



ZPRÁVA VÝBORU PRO AUDIT O VÝSLEDČÍCH ČINNOSTI

Vážený akcionáři, dámy a pánové,

dovoluji vám, 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“) má v souladu se Stanovami společnosti 5 členů. V plném personálním obsazení pracoval Výbor v souladu s platnou legislativou, Stanovami ČEZ, a. s., a Jednacím řádem Výboru. Dne 25. 9. 2016 skončil výkon funkce člena Výboru Ivana Pilipa na základě jeho prohlášení o odstoupení z této funkce. Na zasedání Výboru dne 27. 9. 2016 byl zvolen místopředsedou Výboru Otakar Hora. Ke dni projednání této zprávy Výborem, tj. k 3. 5. 2017, byla obsazena 4 místa, přičemž členy Výboru byli:

- Jan Vaněček, předseda Výboru,
- Otakar Hora, místopředseda Výboru,
- Andrea Lukášková, členka Výboru,
- Radek Nežžil, člen Výboru.

V roce 2016 se konala celkem 4 zasedání Výboru, v roce 2017 se do data této valné hromady uskutečnilo 1 zasedání Výboru.

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

- Průběžné sledování postupu sestavování účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2016,
- Průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2016,
- Schvalování neauditních zakázek statutárního auditora a posuzování jeho nezávislosti
- Sledování účinnosti interního auditu, vnitřní kontroly a řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Doporučení k určení statutárního auditora pro rok 2017,
- Právní posouzení povinnosti rotace statutárního auditora ve Skupině ČEZ,
- Plnění plánu útvaru Interní audit za rok 2016 (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,
- Schválení plánu činnosti útvaru Interní audit na rok 2017,
- Schválení změny Statutu útvaru Interní audit,
- Externí hodnocení kvality útvaru Interní audit ČEZ,
- Informace o dopadech vnějšího prostředí na Skupinu ČEZ,
- Projednání Zpráv o řízení rizik ve Skupině ČEZ,

- Vyhodnocování dopadů novel zákona o auditorech na činnost Výboru a Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu,
- Harmonogram činnosti a metodika plnění povinností Výboru dle nové legislativy (tzv. Mapa povinností Výboru),
- Změna Jednacího řádu Výboru,
- Informování Dozorčí rady ČEZ o tom, jak povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- Problematika neprůkazných svarů na jaderných elektrárnách, zejména z pohledu vnitřního kontrolního systému a plnění systémových nápravných opatření,
- Sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů.

Vzhledem k projednávané problematice se jednání Výboru pravidelně účastní :

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

Účetní závěrka a její povinný audit

Výbor se na svých jednáních (k datu sestavení obou závěrek šlo o 3 zasedání) zaměřil na sledování postupů sestavování účetních závěrek, zejména v oblastech dotčených změnami účetních standardů, a na účetní řešení významných transakcí.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 3. 6. 2016 provádí povinný (externí) audit společnost Ernst & Young Audit, s.r.o. Výbor byl na svých zasedáních průběžně informován auditorem o harmonogramu auditu, jeho rozhodujících etapách a dále o významných skutečnostech zjištěných při auditu. Zmíněná zasedání Výboru se zaměřila na vybrané klíčové oblasti auditu z pohledu významnosti a informací vstupujících do účetních závěrek. Mezi takto projednané významné oblasti auditu a účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2016 patřilo především:

- Testování goodwillu a aktiv na snížení hodnoty (zejména rumunské větrné parky, bulharská distribuce, turecká prodejní a distribuční společnost a polský Eco-Wind),
- Derivátové transakce a komoditní kontrakty, vč. ocenění a zajišťovacího účetnictví
- Rezervy na vyřazení jaderného zařízení z provozu,
- Nevyfakturované výnosy z dodané elektrické energie a její distribuce,
- Rezerva na soudní spory a podmíněné závazky.

Zaměření povinného auditu a činnosti Výboru na tyto významné oblasti přispívá k integritě finančních výkazů, respektive k tomu, že účetní závěrky jako celek věrně a poctivě zobrazují majetek, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci společnosti ČEZ a Skupiny ČEZ.

Výbor rovněž posoudil prohlášení statutárního auditora a auditorské společnosti o nezávislosti na auditované osobě a průběžně schvaloval poskytování doplňkových neauditních služeb. V těchto oblastech Výbor neshledal žádné závady.

Výbor pro audit nakonec přezkoumal postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2016, stejně jako proces provádění povinného auditu. Výbor zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ sestavené k 31. 12. 2016 o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční situace k 31. 12. 2016 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.

O shora uvedených skutečnostech Výbor informoval Dozorčí radu, a to na jejím zasedání 30. 3. 2017.

Na svém jednání dne 20. 12. 2016 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 určit auditorem k provedení povinného auditu pro rok 2017 auditorskou společnost Ernst & Young Audit, s.r.o.

Interní audit a vnitřní kontrolní systém

Výbor sleduje účinnost interního auditu ČEZ, a. s., a posuzuje jeho funkční nezávislost. V rámci tohoto bodu schvaluje roční plán interních auditů a sleduje jeho plnění. Čtvrtletně projednává výsledky auditní činnosti, tedy zejména hlavní zjištění a doporučení z uskutečněných auditů. Stejně tak projednává 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.

V roce 2016 bylo provedeno 38 auditů, z toho 11 v ČEZ, 20 auditů v tuzemských dceřiných společnostech a 7 auditů v zahraničních majetkových účastech ČEZ. 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.

V závěru roku 2016 Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru Interního auditu ČEZ, a. s., pro rok 2017, založený na střednědobé strategii interního auditu ve Skupině ČEZ. Základem této strategie je systematické hodnocení rizikovosti všech klíčových činností, respektive procesů Skupiny ČEZ. Tento systematický přístup umožňuje cyklicky prověřovat kontrolní mechanismy v jednotlivých oblastech v závislosti na jejich rizikovosti, a tím naplňovat jedno z hlavních poslání Výboru, tedy sledování účinnosti vnitřního kontrolního systému ČEZ, a. s., respektive Skupiny ČEZ.

Činnost útvaru Interní audit ČEZ, a. s., je prováděna v plném souladu se s mezinárodně uznávanými standardy, jak potvrzuje i výsledek nezávislého externího hodnocení uskutečněného ve 2. pololetí roku 2016.

Řízení rizik a dopady vnějšího prostředí

Výbor na svých jednáních rovněž pravidelně projednával průběžné zprávy o řízení rizik ve Skupině ČEZ.

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).

Závěr

Závěrem může Výbor konstatovat, že v oblasti hlavních činností, které jsou Výboru svěřeny Stanovami a obecnou legislativou (tj. dohled nad procesem 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 2016 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2017 žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována.

Dámy a pánové, vážení akcionáři, děkuji vám za pozornost.

Jan Vaněček

předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.