



ZPRÁVA VÝBORU PRO AUDIT O VÝSLEDČÍCH ČINNOSTI

Vážení akcionáři, dámy a pánové,

dovolte mi, abych vám z pověření Výboru pro audit ČEZ, a. s., podal zprávu o výsledcích jeho činnosti v období mezi valnými hromadami 2017 a 2018.

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. Ke dni projednání této zprávy Výborem, tj. k 5. 4. 2018, členy Výboru byli:

- Jan Vaněček, předseda Výboru,
- Otakar Hora, místopředseda Výboru,
- Andrea Lukasíková, členka Výboru,
- Tomáš Vyhnánek, člen Výboru,
- Jiří Pelák, člen Výboru.

Od valné hromady konané v roce 2017 se do data této valné hromady konala celkem 4 zasedání Výboru (2 v roce 2017 a 2 v roce 2018).

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 2017,
- Průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2017,
- 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 k provedení povinného auditu pro rok 2018,
- Plnění plánu útvaru Interní audit za rok 2017 (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 2018,
- Informace o dopadech vnějšího prostředí na Skupinu ČEZ,
- Projednání Zpráv o řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Informování dozorčí rady ČEZ o tom, jak povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,

- Vedení a organizace účetnictví ve Skupině ČEZ,
- Odhady v účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ,
- 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 21. 6. 2017 prováděla 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. Jednání Výboru dne 21. 2. 2018 k účetním závěrkám se rovněž účastnili členové dozorčí rady společnosti. Mezi takto projednané významné oblasti auditu a účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2017 patřilo především:

- Testování goodwillu a aktiv na snížení hodnoty (zejména rumunské větrné parky a větrné projekty v Polsku, turecká aktiva, bulharská distribuce a prodej a vybrané výrobní zdroje v ČR),
- Derivátové transakce a komoditní kontrakty, vč. ocenění a zajišťovacího účetnictví,
- Nevyfakturované výnosy z dodané elektrické energie a její distribuce.

Zaměření povinného auditu a činnosti Výboru na tyto významné oblasti přispívá k integritě finančních výkazů, resp. 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 2017, 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. 2017 o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční situace k 31. 12. 2017 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2017 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.

O shora uvedených skutečnostech Výbor informoval dozorčí radu, a to na jejím zasedání 22. 3. 2018.

Na svém jednání dne 12. 12. 2017 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 2018 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 nedostatcích, ale také o postupu jejich nápravy, zejména z pohledu účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů.

V roce 2017 bylo provedeno 37 auditů, z toho 12 v ČEZ, a. s., 15 auditů v tuzemských dceřiných společnostech ČEZ a 10 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 2017 Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru Interního auditu ČEZ, a. s., pro rok 2018, 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 sledování účinnosti vnitřního kontrolního systému ČEZ, a. s., resp. Skupiny ČEZ.

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. sledování postupu sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, sledování účinnosti vnitřní kontroly, systémů řízení rizik, sledování účinnosti vnitřního auditu a jeho funkční nezávislosti, doporučení auditora k provedení povinného auditu dozorčí radě, sledování procesu povinného auditu, posuzování nezávislosti auditora provádějícího povinný audit ad.), neshledal v průběhu roku 2017 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2018 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.