



# ZPRÁVA VÝBORU PRO AUDIT O VÝSLEDKÁCH ČINNOSTI

Vážení 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 2014 v souladu se Stanovami ČEZ, a. s., a Jednacím řádem výboru v plném personálním obsazení, tj. v počtu pěti členů. Na zasedání Výboru dne 10. 7. 2014 byl zvolen místopředsedou Výboru p. Lukáš Wagenknecht.

V roce 2014 se konalo celkem 5 zasedání Výboru, v roce 2015 se do data této valné hromady uskutečnila 2 zasedání Výboru pro audit.

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

- Průběžné sledování postupu sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky (diskuse se zástupci vedení ČEZ, a. s.),
- Průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky (prezentace externího auditora k průběhu auditu účetní závěrky a diskuse s externím auditorem),
- Hodnocení externího auditora (zejména hodnocení nezávislosti a kvality auditu),
- Doporučení k určení externího auditora pro rok 2015,
- Plnění plánu útvaru interní audit ČEZ, a. s., pro rok 2014 (včetně přijatých změn),
- Projednávání výsledků provedených interních auditů (hlavní zjištění a doporučení),
- Sledování plnění nápravných opatření z provedených interních auditů,
- Opatření z prověrky kvality činnosti interního auditu,
- Projednání plánu činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., na rok 2015,
- Informace o dopadech vnějšího prostředí na Skupinu ČEZ,
- Projednání Zpráv o řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů.

Vzhledem k projednávané problematice jsou pravidelně přizváni k jednání Výboru:

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

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 konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ, sleduje způsob ověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti z pohledu externího auditora a sleduje dopady významných změn účetních standardů na výsledky společnosti, respektive Skupiny ČEZ.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 27. 6. 2014 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 2014 patřilo především:

- Testování goodwillu a aktiv na snížení hodnoty (zejm. rumunský větrný park),
- Rezervy na vyřazení jaderného zařízení z provozu,
- Snížení hodnoty akcií MOL,
- Rezerva na soudní spory a podmíněné závazky.

Výbor pro audit následně na svém zasedání dne 19. 3. 2015 přezkoumal postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2014, stejně jako proces provádění povinného auditu. Posoudil rovněž prohlášení statutárního auditora a auditorské společnosti o své nezávislosti na auditované osobě 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. 2014 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. 2014 do 31. 12. 2014 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 17. 12. 2014 Výbor pro audit v souladu se svou působností dle § 44 odst. 4 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění projednal a doporučil Dozorčí radě ČEZ, a. s., aby valné hromadě navrhla určit externího auditora k provedení povinného auditu pro rok 2015, a to společnost Ernst & Young Audit s.r.o.

## Interní audit a vnitřní kontrolní systém

V rámci bodů týkajících se činnosti interního auditu ČEZ, a. s., Výbor sleduje plnění ročního plánu interních auditů a důvody jeho operativních změn. 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.

V roce 2014 bylo provedeno celkem 41 auditů ve Skupině ČEZ, z toho 19 v ČEZ, a. s., a 22 v dceřiných společnostech včetně 8 auditů v zahraničních majetkových účastech. 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 uspokojivé úrovni. Ze 41 auditů provedených v roce 2014 vyplynulo celkem 369 nápravných opatření, z nichž pouze 7 (tj. méně než 2 %) nebylo splněno v původním termínu (důvodem je zejména závislost řešení na jiných firemních procesech). Ve všech případech nesplněných nápravných opatření je stanoven náhradní termín, jehož plnění útvar IA dále monitoruje. Ke zvýšení účinnosti útvaru IA přispěla v roce 2014 implementace auditního softwaru ECM IA. Jde o software, který slouží k řízení a supervizi prováděných auditů a sledování plnění nápravných opatření z provedených auditů. Účinnost vnitřního kontrolního systému rovněž posílila v roce 2015 implementace Politiky etického chování ve Skupině ČEZ.

V závěru roku 2014 pak Výbor pro audit projednal plán činnosti útvaru interního auditu ČEZ, a. s., pro rok 2015, 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 pro audit, tedy hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému ČEZ, a. s., resp. Skupiny ČEZ. Výbor pro audit doporučil schválit plán interního auditu ČEZ, a. s., pro rok 2015, který zahrnuje celkem 40 auditů, z toho 14 v ČEZ, a. s., 18 v tuzemských dceřiných společnostech ČEZ, a. s., a 8 v zahraničních majetkových účastech ČEZ.

Výbor pro audit se věnuje také kvalitě a účinnosti výkonu interního auditu ČEZ, a. s., kterému v závěru roku 2011 potvrdil externí hodnotitel soulad s mezinárodními standardy pro výkon interního auditu. Na svém jednání dne 17. 12. 2014 byl Výbor pro audit informován o výstupu z interního hodnocení kvality interního auditu ČEZ, a. s., provedeného v roce 2014. Výsledky tohoto interního hodnocení potvrdily soulad činnosti útvaru IA s mezinárodními standardy.

## Řízení rizik a dopady vnějšího prostředí

Výbor pro audit na svých jednáních rovněž pravidelně projednával průběžné zprávy o řízení rizik ve Skupině ČEZ. Na svém jednání dne 29. 4. 2014 výbor taktéž projednal Souhrnnou zprávu o systému řízení rizik, přehled a způsob zajištění rizik

Pravidelně je Výbor pro audit 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, na výsledky a hodnotu společnosti ČEZ, ale také na přípravu a postup arbitráže, resp. dohody o narovnání mezi společnostmi Skupiny ČEZ a Albánskou republikou.

## Závěr

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

Závěrem může Výbor pro audit 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 2014 ani (do doby konání této valné hromady) v uplynulé části roku 2015 v těchto činnostech společnosti žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována.

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

**Ján Dzvoník**  
předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.