

Zpráva výboru pro audit o výsledcích 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 2022 a 2023.

Úvod

Výbor pro audit ČEZ, a. s., (dále i „Výbor“) má v souladu se Stanovami společnosti 5 členů. Loňská valná hromada, jejíž jednání bylo zahájeno dne 28. 6. 2022, rozhodla dne 29. 6. 2022 o následujících změnách v obsazení Výboru:

- Jan Vaněček byl odvolán z funkce člena Výboru;
- Andrea Lukasíková byla opětovně zvolena členkou Výboru na další funkční období;
- Petr Šobotník byl zvolen novým členem Výboru.

V plném personálním obsazení pracoval Výbor v souladu s platnou legislativou, Stanovami ČEZ, a. s., a Jednácím řádem Výboru. S ohledem na výše uvedené personální změny si členové Výboru dále zvolili svého nového předsedu a místopředsedu Výboru. Ke dni projednání této zprávy Výborem, tj. k 17. 4. 2023, bylo složení Výboru následující:

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

Od valné hromady konané v červnu 2022 se do data této valné hromady uskutečnilo celkem 5 zasedání Výboru (3 v roce 2022 a 2 v roce 2023).

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 2022,
- průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2022,
- průběžné sledování postupu sestavení konečné účetní závěrky dceřiné společnosti Elektrárny Dětmorovice, a.s., sestavené k 31. 12. 2022, a procesu povinného auditu této závěrky,
- zpracování informace výboru pro audit „Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny ČEZ, účetní závěrka ČEZ, a. s., a konečná účetní závěrka společnosti Elektrárna Dětmorovice, a.s., k 31. 12. 2022 a proces povinného auditu“ pro dozorčí radu,
- schvalování neauditních zakázek nezávislého auditora a posuzování jeho nezávislosti,
- projednání hodnocení externího auditora Skupiny ČEZ, tj. společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o., za rok 2021,
- sledování účinnosti interního auditu a jeho funkční nezávislosti, účinnosti vnitřní kontroly a systému řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- plnění plánu útvaru interní audit za rok 2022 (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 2023,

- 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,
- sledování postupu projektu ERP+ v rámci generační obnovy informačního systému SAP,
- sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů.

Vzhledem k projednávané problematice se jednání Výboru pravidelně účastní:

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

Účetní závěrka a její povinný audit

Výbor se na svých jednáních (k datu sestavení obou závěrek šlo o 5 zasedání) zaměřil na sledování postupů sestavování účetních závěrek a na účetní řešení významných transakcí.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 28. 6. 2021 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 8. 3. 2023 k účetním závěrkám se rovněž účastnili členové dozorčí rady společnosti. Mezi takto projednané významné oblasti auditu a účetní závěrky ČEZ, a. s., konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ a konečné účetní závěrky společnosti Elektrárna Dětmarovice, a.s., za rok 2022 patřily především:

- derivátové transakce a komoditní kontrakty, vč. ocenění a aplikace zajišťovacího účetnictví,
- testování hodnoty goodwillu a ostatních aktiv na snížení hodnoty, případně odúčtování opravných položek (reversal impairment), zejm. u Severočeských dolů a.s.,
- nevyfakturované výnosy z dodané elektrické energie a její distribuce,
- jaderné rezervy,
- rezerva na demolice a demontáže uhelných zdrojů,
- daň z mimořádných zisků a odvody z nadměrných příjmů výrobců elektřiny.

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. s., Skupiny ČEZ a Elektrárny Dětmarovice, a.s.

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 ČEZ, a. s., konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ a konečné účetní závěrky společnosti Elektrárna Dětmarovice, a.s., za rok 2022, stejně jako proces provádění povinného auditu těchto závěrek. Výbor zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k účetní závěrce ČEZ, a. s., konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ a ke konečné účetní závěrce společnosti Elektrárna Dětmarovice, a.s., sestavených k 31. 12. 2022, o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční situace k 31. 12. 2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.

O shora uvedených skutečnostech Výbor informoval dozorčí radu, a to na jejím zasedání dne 30. 3. 2023.

Valná hromada ČEZ, a. s., dne 28. 6. 2021 určila auditorem k provedení povinného auditu pro účetní období kalendářních roků 2023 a 2024 auditorskou společnost Deloitte Audit s.r.o. V uplynulém období byl Výbor průběžně informován o přípravě převzetí auditu novým auditorem, a to jak ze strany společnosti ČEZ, a. s., tak ze strany auditorské společnosti Deloitte Audit s.r.o. Výbor byl novým statutárním auditorem rovněž informován o jeho nezávislosti na auditované osobě a v několika případech schválil poskytnutí doplňkových neauditních služeb. V těchto oblastech Výbor neshledal žádné závady.

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 2022 bylo uskutečněno 34 auditních šetření, z toho 12 ve společnosti ČEZ, a. s., a 22 v dceřiných společnostech (včetně 4 auditů v zahraničních majetkových účtech). Na základě výsledků těchto auditů lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém ve Skupině ČEZ je účinný. Rovněž externí statutární auditor v rámci ověření účetní závěrky ČEZ, a. s., konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ a konečné účetní závěrky společnosti Elektrárna Dětmarovice, a.s., za rok 2022 neidentifikoval závažné nedostatky v systému vnitřní finanční kontroly Skupiny ČEZ.

Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., pro rok 2023, 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, včetně války na Ukrajině, na hospodaření společnosti, a to 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, řízení rizik a hodnocení nezávislosti externího auditora), neshledal v průběhu roku 2022 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2023 žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována.

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

Otakar Hora

předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.