

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 2023 a 2024.

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 15. 4. 2024, bylo složení Výboru následující:

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

Od valné hromady konané v červnu 2023 se do data této valné hromady uskutečnilo celkem 5 zasedání Výboru (3 v roce 2023 a 2 v roce 2024).

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 2023;
- průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2023;
- zpracování informace Výboru pro audit „Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny ČEZ, účetní závěrka ČEZ, a. s., k 31. 12. 2023 a proces povinného auditu“ pro dozorčí radu;
- schvalování neauditních zakázek nezávislého auditora a posuzování jeho nezávislosti;
- projednání hodnocení externího auditora Skupiny ČEZ za rok 2022, tj. společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o.;
- 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 2023 (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 2024;
- 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 4 z 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 Deloitte 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 14. 3. 2024 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 2023 patřily především:

- vykazování výnosů nevyfakturovaných dodávek,
- ocenění dlouhodobého majetku (snížení hodnoty),
- rezerva na likvidaci,
- riziko podvodu managementu,
- vykazování a oceňování derivátových obchodů,
- daň z neočekávaných zisků.

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., 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 taktéž sledoval postup sestavování účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2023, stejně jako proces provádění povinného auditu těchto závěrek. Výbor zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ, sestavených k 31. 12. 2023, o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční situace k 31. 12. 2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2023 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 27. 3. 2024.

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 2023 bylo uskutečněno 35 auditních šetření, z toho 10 ve společnosti ČEZ, a. s., a 25 v dceřiných společnostech (včetně 4 auditů v zahraničních majetkových účastech). 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., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2023 neidentifikoval závažné nedostatky v systému vnitřní finanční kontroly Skupiny ČEZ.

Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., pro rok 2024, založený na střednědobé strategii interního auditu ve Skupině ČEZ. Základem této strategie je systematické hodnocení rizikovosti všech klíčových činností, resp. 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., 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, 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 2023 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2024 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.