

ESG a IA

Tomáš Pivoňka, prezident ČIIA



Český institut
interních auditorů

Úvodní zamyšlení

Odovědné podnikání korporací jako samozřejmost 😊

+

ESG jako pomůcka pro investory a financující banky 😊

=

Zbytečná / nesmyslná regulace 😞

(vymáhá se něco, co už funguje tam, kde má, pro malé firmy toto fakt není)

Možné role IA v ESG

Position paper ECIIA: „Není otázkou kdy, ale jak se IA jako expert na Governance, RM a VKS zapojí do ESG ekosystému“

Nové IIA Standardy (2024): Interní audit je jednotlivec nebo tým lidí, kteří jsou v organizaci odpovědní za poskytování ujištění a poradenství.

Hlavní předmět práce IA – governance a VKS



POSITION PAPER

The role of Internal Audit in ESG

in industrial and commercial companies

OCTOBER 2023



[IA-in-ESG-v3.pdf \(eciaa.eu\)](https://eciaa.eu/IA-in-ESG-v3.pdf)

Poradenská role IA

Vhodná zejm., když firma s ESG začíná

IA má komplexní pohled na firmu (díky audit universe)

- Poradenství ohledně ESG Governance & Strategie
- Asistence při stanovení veřejných cílů (reality check)
- Poradenství při zavádění ESG kultury
- Podpora při zavádění ESG kontrolního prostředí
 - Kontroly zavedené k řízení ESG rizik
 - ESG objímá celou firmu a ze začátku tam není single point of contact - typická rizika: identifikace dat, jejich správnost a sbírání dat a reporting
- Podpora externího auditora při ověření ZOUR

Ujišťovací role IA

Vhodné, když už je ESG program zaveden

Objektivní a nezávislé hodnocení (klíčová hodnota IA)

- Hodnocení řízení ESG rizik
- Hodnocení úplnosti, správnosti dat a jejich souladem s legislativou (viz dále případová studie), vč. případné atestace dat
- Hodnocení ESG kultury

Audit reportingu udržitelnosti – přístup interního auditu

Cíl auditu:

Prověřit proces sběru dat pro Zprávu o udržitelném rozvoji („ZOUR“), soulad těchto dat s reportovanými údaji Výroční finanční zprávy a zabezpečení portálu pro sběr ESG dat.

Předmět auditu:

Proces přípravy ZOUR – sběr dat, kontrolní mechanismy, rozsah ZOUR

Soulad ZOUR s legislativou a vnitřními pravidly Společnosti, soulad zveřejňovaných dat v ZOUR s Výroční finanční zprávou

IT bezpečnost nástrojů využívaných v oblasti ESG

Komunikační strategie ZOUR

Identifikace možných zlepšení

Aplikovatelná legislativa

Zákon o účetnictví

Zákon o účetnictví - Podle zákona č. 563/1991, o účetnictví (§32f - §32i) jsou příprava ZOUR a její zveřejnění (pro Skupinu ČEZ) povinné do 6 měsíců od rozvahového dne.

Corporate Sustainability Reporting Directive („CSRD“).

Dne 5. ledna 2023 nabyla účinnosti Směrnice Evropského Parlamentu a Rady Corporate Sustainability Reporting Directive („CSRD“). CSRD (článek 29a) udává povinnost pro mateřské podniky velké skupiny: *„Zahrnout do konsolidované zprávy vedení podniku informace nezbytné pro pochopení dopadů skupiny na otázky udržitelnosti a informace nezbytné pro pochopení toho, jak otázky udržitelnosti ovlivňují vývoj skupiny, její výkonnost a postavení.“* Nová pravidla budou platit od roku 2024. Pro Skupinu ČEZ to znamená připravit ZOUR spolu s Výroční finanční zprávou („VFZ“) od VZ za rok 2024