



Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie ukončené
31. decembra 2023

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.



pwc

Obsah



Úvodné slovo zo strany vedenia

03



Náš prístup k zabezpečeniu kvality

09



Kultúra a hodnoty

13



Ľudské zdroje

22



Náš prístup k výkonu auditu

26



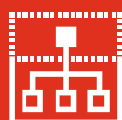
Monitoring

31



Sieť PwC

35



Právna a riadiaca štruktúra

37



Úvodné slovo zo strany vedenia



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Úvodné slovo zo strany vedenia

Vitajte pri čítaní našej Správy o transparentnosti za rok 2023

Poslaním PwC je budovať dôveru v spoločnosti a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 151 krajinách sveta s vyše 364 000 zamestnancami, ktorí sa zaviazali dodržiavať kvalitu pri poskytovaní audítorských, poradenských, daňových a právnych služieb. Sme odhodlaní presadzovať kultúru vysokej kvality a výnimočnosti, ktorá je kľúčovou charakteristikou nášho poslania.

Globálna stratégia PwC *The New Equation* reaguje na zásadné zmeny vo svete, vrátane nových prevratných technológií, klimatických zmien a nestálej geopolitickej situácie. Táto stratégia sa zameriava na dve navzájom prepojené potreby, ktorým klienti čelia: budovanie dôvery, ktoré v minulosti nebolo nikdy také dôležité ani náročné, a nutnosť trvalo prinášať čo najlepšie výsledky v prostredí, v ktorom nikdy predtým nevládla taká ostrá konkurencia, nikdy v minulosti nebolo také vysoké riziko narušenia zabehaných spôsobov fungovania a nikdy neboli také vysoké spoločenské očakávania.

V rámci stratégie *The New Equation* sieť PwC investuje do kvality ďalšie tri miliardy USD. Táto suma zahŕňa aj investíciu vo výške jednej miliardy USD do päťročného programu na vytvorenie audítorského ekosystému, ktorý bude riadený ľuďmi a bude založený na technológiách a dátach. Umožní nám to neustále zlepšovať kvalitu auditu ďalšou štandardizáciou, zjednodušením, centralizáciou a automatizáciou našej audítorskej práce, čím sa zmenia skúsenosti našich zainteresovaných strán a našich ľudí.



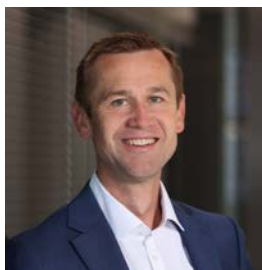
Úvodné slovo zo strany vedenia

Prístup PwC k budovaniu dôvery je koncipovaný tak, aby napíňal rastúce očakávania ohľadom transparentnosti, zodpovednosti a angažovanosti zainteresovaných strán. Spája odborné znalosti týkajúce sa auditu, daní a činností potrebných na dodržiavanie platnej legislatívy s úsilím rozširovať špecializované schopnosti v takých oblastiach, akými sú napr. kybernetická bezpečnosť, ochrana osobných údajov, ESG či umelá inteligencia. Taktiež uznáva dôležitosť kvality – ako aj to, že výkazníctvo a dodržiavanie predpisov predstavujú iba jedno ohnisko v reťazci, do ktorého patrí kultúra organizácie, exekutívne zmýšľanie, zosúladené štandardy, certifikovaní odborníci, prísne kontroly, na mieru prispôbené technológie a primerané riadenie.

Podobne ako pri budovaní dôvery si aj dosahovanie trvalých výsledkov vyžaduje, aby sme pracovali integrovaným spôsobom. Namiesto tradičného prístupu k transformácii, ktorý sa opiera najmä o využívanie technologických výtvarov, sa PwC zameriava na výsledky, ktoré sa usilujeme dosiahnuť vlastným úsilím. Aby sme vedeli klientom prinášať dohodnuté výstupy, mobilizujeme našich odborníkov na mnohé oblasti, okrem iného na stratégiu, digitálne a cloudové služby, tvorbu hodnôt, ľudské zdroje a organizáciu, dane, výkazníctvo ohľadom udržateľného rozvoja, obchodné transakcie, služby zamerané na obnovu podnikateľskej činnosti, právne záležitosti či dodržiavanie platnej legislatívy.

Naša nová stratégia vychádza z nášho trvalého záväzku poskytovať vysoko kvalitné služby.

Túto Správu o transparentnosti sme vypracovali za účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2023, a to v súlade s požiadavkami čl. 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a § 7, bod (1), písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



Martin Gallovič
Martin Gallovič

Country Managing Partner

Bratislava, 30. apríl 2024



Úvodné slovo zo strany vedenia

Slovo na úvod od lídra oddelenia auditu

Spätná väzba od spoločnosti je jasná – v súčasnosti existuje výrazný deficit dôvery v inštitúcie, akými sú napríklad vlády, podniky, trhy, kontrolné orgány, médiá atď. Ako možno obnoviť dôveru vzhľadom na neustále sa rozvíjajúce dopady technológií na spoločnosť a jednotlivcov?

Ako lídri v oblasti našej profesie berieme svoj verejný mandát vážne. Audítorská profesia vznikla s cieľom poskytovať dôveru, a dnes v našej praxi je dôvera základom všetkého, čo v PwC robíme. Je základom pre napĺňanie cieľa našej firmy. Jedným zo spôsobov, ako budujeme dôveru, je transparentnosť.

Ako audítori sme si plne vedomí toho, že existuje aj iný dôležitý faktor posilňovania dôvery, a tým je kvalita našich externých auditov. Preto je nám potešením predstaviť našu Správu o transparentnosti za predchádzajúci rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2023. Približujeme v nej, akým spôsobom udržujeme a posilňujeme kvalitu našich audítorských prác. Správa opisuje naše postupy, systémy a procesy na zabezpečenie kvality, výsledky najdôležitejších programov na jej sledovanie a preverovanie, ako aj spôsob, akým podporujeme kultúru kvality na každej úrovni našej firmy. Obsahuje zoznam spoločností verejného záujmu, pre ktoré sme vykonávali audity, a uvádza aj celkové výnosy z našich auditových i neauditových zákaziek.

Rozšírenie definície kvality auditu

Zložitosť obchodu časom viedla k vytvoreniu komplexnejšieho modelu finančného účtovníctva, ktorý si zase vyžiadal zložitejšie audity a zručnosti. V blízkej budúcnosti budú ESG a požiadavky spoločnosti viesť k nutnosti, aby podniky vykazovali aj tieto dôležité informácie a externé overovanie. To, ako definujeme audit, a teda aj kvalitu auditu, sa naďalej rozširuje. Víťame verejné debaty, ktoré sú vyvolané transparentnosťou v oblasti zabezpečovania kvality výkonu auditu. Sme presvedčení, že existuje mnoho faktorov, ktoré prispievajú ku kvalitnému auditu, a že zainteresované strany sa musia oboznámiť s celým radom opatrení, aby získali vyvážený obraz o kvalite auditu v regióne strednej a východnej Európy (z angl. Central & Eastern Europe ďalej len "CEE").

Pokračovanie v diskusii o kvalite auditu

Naša audítorská činnosť je základom pre našu stratégiu a obchodnú značku. Naďalej investujeme nemalé finančné prostriedky i úsilie do neustáleho zlepšovania kvality auditu zavádzaním nových systémov a technológií, procesov na riadenie rizík ako aj odborného výcviku a ďalšieho vzdelávania našich zamestnancov. Som hrdý na úlohu, ktorú zohrávame pri otvorení diskusie o kvalite auditu na Slovensku.

Naším konečným cieľom je presvedčiť naše zainteresované strany, že sme získali primerané uistenie vo všetkých oblastiach auditu. Neustále plánujeme a realizujeme kroky na zlepšenie kvality, ktoré sú zamerané na dosiahnutie tohto cieľa.




Martin Gallovič

Líder oddelenia auditu v PwC
Slovensko

Bratislava, 30. apríl 2024



Prehľad roka

Prieskum medzi partnermi a zamestnancami

73 %

našich zamestnancov a partnerov sa zúčastnilo na prieskume Global People Survey

76 %

respondentov je presvedčených, že sú vedení k poskytovaniu vysoko kvalitných služieb

Náš systém riadenia kvality

Celkový počet hodín strávených monitoringom v regióne CEE

9 750 hodín v regióne CEE
219 hodín (v priemere) za krajinu

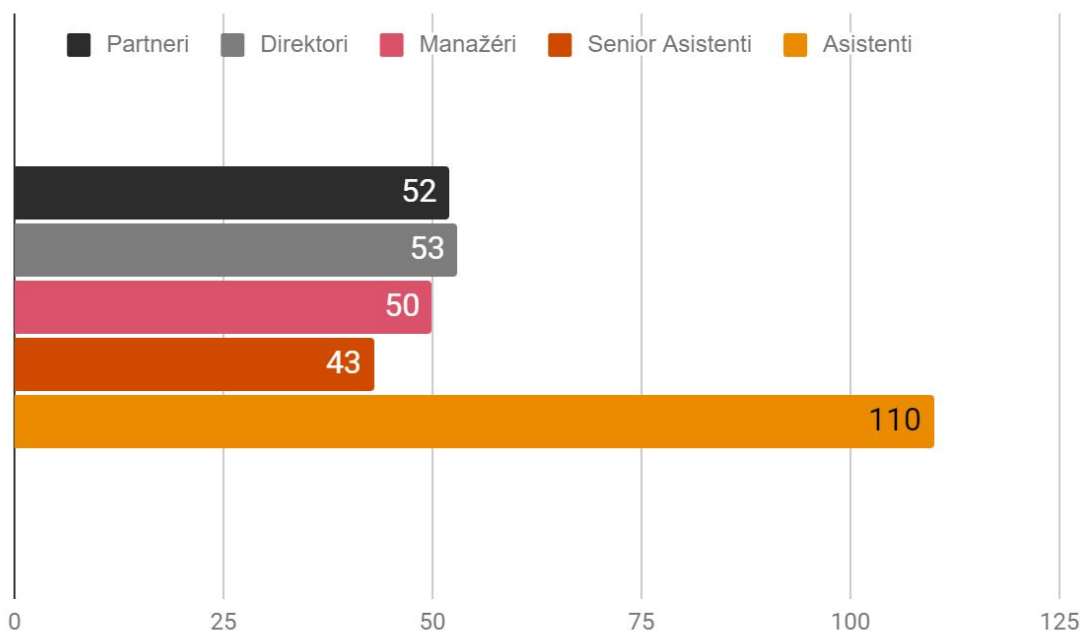
16 zistení

Identifikované a odstránené zistenia týkajúce sa kvality (alebo v procese nápravy)

Pracovné skúsenosti partnerov v PwC

Priemerná doba, ktorú naši partneri odpracovali v PwC

22 rokov



Hodiny odbornej prípravy v oblasti auditu a účtovníctva

Počet hodín odbornej prípravy v oblasti auditu a účtovníctva, ktorú PwC každoročne zabezpečuje svojim zamestnancom

Previerky v reálnom čase

Počet auditových zákaziek zahrnutých do programu previerok v reálnom čase

10 auditových zákaziek

0 žiadne závažné zistenia

Školenia v oblasti auditu FY23

Počet hodín za partnerov a zamestnancov

11 875	17 718	10 079
online	učebňa	ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín:
39 672

Školenia v oblasti auditu FY22

Počet hodín za partnerov a zamestnancov

13 040	16 920	7 463
online	učebňa	ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín:
37 423

Prehľad roka

Priemerný počet nadčasov podľa funkčného zaradenia (nad rámec 40-hodinového pracovného týždňa)

FY23 – Nadčasy podľa funkčného zaradenia

1 090 Partneri
2 290 Manažéri
9 906 Senior asistenti
7 596 Asistenti

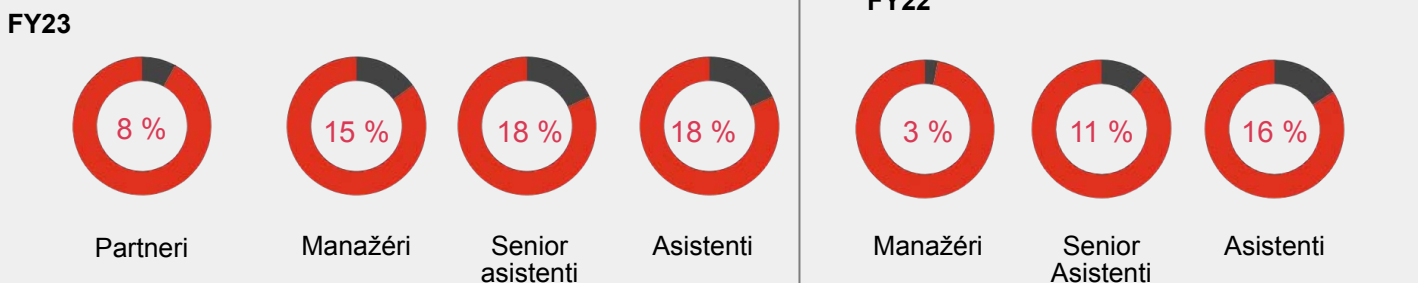
FY22 - Nadčasy podľa funkčného zaradenia

1 517 Partners
3 206 Manažéri
12 169 Senior asistenti
4 292 Asistenti

Pomer jednotlivých členov auditorských tímov na auditových zákazkách

		FY23		FY22		FY21		FY20						
Partneri	ku	Manažéri	1	ku	4,8	1	ku	4,9	1	ku	5,4	1	ku	9,5
Manažéri	ku	Zamestnanci	1	ku	4,4	1	ku	4,6	1	ku	4,4	1	ku	3,6
Partneri	ku	Zamestnanci	1	ku	21	1	ku	22,8	1	ku	23,9	1	ku	34,7

Miera fluktuácie v auditorskom tíme podľa funkčného zaradenia



Technická podpora

1 k 6,2

Pomer počtu partnerov pôsobiach v postaveniach technickej podpory v CEE k celkovému počtu partnerov pre audit

Využívanie Centier poskytovania služieb

6,3 %

Percento hodín auditu, ktorý vykonali Centrá poskytovania služieb

Využívanie Kompetenčných centier

15,3 %

Percento hodín auditu, ktorý vykonali Kompetenčné centrá



Náš prístup k zabezpečeniu kvality



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Náš prístup k zabezpečeniu kvality

Osobitné zameranie na kvalitu auditu v celej sieti

Rámec siete PwC pre zabezpečenie QMSE pri audite

Poskytovanie vysokej kvality je základom našej práce v PwC a naše zainteresované strany to od nás právom očakávajú.

S cieľom poskytovať služby efektívnym a účinným spôsobom, ktorý naplňa očakávania našich klientov a ostatných zainteresovaných strán, sieť PwC zaviedla rámec riadenia kvality pre dokonalosť služieb (*Quality Management for Service Excellence (QMSE)*), ktorý začleňuje riadenie kvality do spôsobu, akým všetky firmy PwC riadia svoje podnikanie a riziká.

Tento rámec zavádza celkový cieľ kvality, ktorý je podporovaný radom základných cieľov riadenia kvality, a systém riadenia kvality každej firmy by mal byť navrhnutý a uplatňovaný tak, aby sa celkový cieľ kvality, ktorý zahŕňa splnenie cieľov ISQM 1, dosiahol s primeranou istotou.

Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (ISQM 1)

ISQM 1 nadobudol účinnosť 15. decembra 2022 a vyžaduje, aby všetky firmy vykonávajúce audity alebo preverky účtovnej závierky alebo iné zákazky na uisťovacie alebo súvisiace služby navrhli a zaviedli systém riadenia kvality tak, aby spĺňali požiadavky tohto štandardu. Rámec siete PwC pre zabezpečenie QMSE pri audite bol navrhnutý tak, aby našim firmám umožnil splnenie požiadaviek ISQM 1. To zahŕňa návrh a implementáciu systému riadenia kvality v súlade s ISQM 1 tak, aby bol dodržaný dátum účinnosti a vyhodnotenie systému riadenia kvality podľa tohto štandardu do 15. decembra 2023.



Celkový cieľ kvality

Disponovať potrebnými kapacitami v našej organizácii a nasadiť našich zamestnancov tak, aby dôsledne využívali naše metodiky, procesy a technológie na poskytovanie služieb efektívnym a účinným spôsobom s cieľom naplniť očakávania našich klientov a ostatných zainteresovaných strán.

Ciele správne integrované a zosúladené

Ciele v oblasti kvality sa zameriavajú na to, aby sme mali potrebné schopnosti a aby sme dôsledne využívali naše intelektuálne a technologické zdroje na vykonávanie auditov efektívnym a účinným spôsobom, ktorý spĺňa očakávania našich klientov a zainteresovaných strán.

Vzhľadom na svoj záväzok dosiahnuť tieto ciele investuje sieť PwC značné finančné prostriedky do neustáleho zvyšovania kvality v celej sieti. To zahŕňa silnú infraštruktúru kvality podporovanú správnymi ľuďmi, základné nástroje a technológie na úrovni siete aj v rámci našej firmy a program neustálych inovácií a investícií do našich technológií. Cieľom organizácie globálneho zabezpečenia kvality (GAQ z angl. *Global Assurance Quality*) siete PwC je podporovať firmy PwC pri presadzovaní, umožňovaní a neustálom zlepšovaní kvality auditu prostredníctvom účinných politík, nástrojov, usmernení a systémov používaných na ďalšiu podporu a monitorovanie kvality a na budovanie primeranej úrovne konzistentnosti toho, čo robíme.

Tieto prvky naša sieť integrovala a zosúladila tak, aby vytvorila komplexný, holistický a vzájomne prepojený rámec riadenia kvality, ktorý si každá firma prispôbi tak, aby odrážal individuálne podmienky. Každá firma je zodpovedná za využívanie zdrojov poskytovaných sieťou v rámci úsilia o dosiahnutie kvality, ktorá spĺňa očakávania našich zainteresovaných strán.

Proces riadenia kvality

Dosahovanie týchto cieľov je podporované procesom riadenia kvality (QMP), ktorý zaviedlo naše vedenie a vedenie pre oblasť Assurance, pričom boli do toho zapojení aj vlastníci obchodných procesov, partneri a zamestnanci. Proces riadenia kvality zahŕňa nasledujúce:

- identifikovanie rizík pre dosiahnutie cieľov kvality
- navrhovanie a implementácia reakcií na vyhodnotené riziká v oblasti kvality
- monitorovanie návrhu a prevádzkovej účinnosti politík a postupov prostredníctvom integrovaných činností monitorovania procesov, ako je napríklad zabezpečenie kvality v reálnom čase, ako aj vhodných ukazovateľov kvality zabezpečenia
- priebežné zlepšovanie systému riadenia kvality, ak sa zistia oblasti, ktoré je potrebné zlepšiť, vykonávaním analýz hlavných príčin a realizáciou nápravných opatrení a
- vytvorenie rámca pre uznávanie kvality a zodpovednosť za kvalitu, ktorý sa bude používať pri hodnotení, odmeňovaní a rozhodovaní o kariernom postupe

Zahŕňa to integrované používanie ukazovateľov zabezpečenia kvality s cieľom **predvídať** problémy s kvalitou, zabezpečenie kvality v reálnom čase s cieľom **predchádzať** problémom s kvalitou, analýzu hlavných príčin s cieľom **poučiť sa** z problémov s kvalitou a rámec uznávania kvality a zodpovednosti za kvalitu s cieľom posilniť správanie, kultúru a opatrenia v oblasti kvality.

Hlavné faktory, ktoré ovplyvnili náš systém riadenia kvality

Náš systém riadenia kvality musí byť navrhnutý, implementovaný a nepretržite uplatňovaný tak, aby sme dosiahli ciele kvality. Tento nepretržitý proces zahŕňa monitorovanie, posudzovanie, hodnotenie, predkladanie správ a reagovanie na zmeny týkajúce sa rizík v oblasti kvality, ktoré sú výsledkom vnútorného a vonkajšieho prostredia spoločnosti. Toto predstavuje náš proces riadenia kvality. Naše zameranie na riadenie kvality nesúvisí preto s uplatňovaním predpísaných pravidiel, ale skôr s navrhovaním a implementovaním reakcií na riziká, vhodných na účely riadenia rizík, ktoré identifikujeme pri našom vlastnom hodnotení rizík, a na dosiahnutie cieľa kvality s prihliadnutím na podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti a prípadne nečinnosti, ktoré môžu ovplyvniť náš systém riadenia kvality.

Za posledných niekoľko rokov sme boli svedkami bezprecedentných výziev a systém riadenia kvality našej firmy v rámci QMSE nám pomohol orientovať sa a reagovať na vplyv, ktorý mali identifikované faktory na našu schopnosť dosiahnuť celkový cieľ kvality – zabezpečiť vysokú kvalitu auditov.

Náš systém riadenia kvality zahŕňa dynamický proces hodnotenia rizík, ktorý preberá a analyzuje informácie o týchto podmienkach, udalostiach, okolnostiach, činnostiach alebo nečinnostiach, ktoré môžu viesť k nasledujúcemu:

- Nové alebo meniace sa riziká kvality pre dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality
- Zmeny pri posudzovaní rizík existujúcich rizík kvality
- Zmeny návrhu systému riadenia kvality firmy, vrátane reakcií na riziká

Prístup k zabezpečovaniu kvality v regióne CEE

PwC CEE funguje na regionálnej báze, a preto existuje významné regionálne riadenie procesov, kontrol a systémov, ktoré sú doplnené o miestne pravidlá a postupy s cieľom riešiť miestne riziká a implementáciu regionálnych požiadaviek. Miestne vedenie preverilo a posúdilo regionálne aj miestne zložky systému riadenia kvality v regióne CEE.

Hlavné faktory, ktoré ovplyvňovali náš systém riadenia kvality v roku 2023

V roku 2023 sme zaznamenali rôzne faktory, ktoré mali dopad na náš systém riadenia kvality. Medzi niektoré z významnejších podmienok, udalostí, okolností a prípadne nečinností, ktoré si vyžiadali zmeny v našom systéme riadenia kvality, patria:

- **Zásadnou udalosťou bolo prijatie ISQM 1 a súvisiaci zvýšený dôraz na hodnotenie systémov a poskytovateľov služieb. Vyžiadalo si to využitie našich špecialistov na zabezpečenie rizík, čo viedlo k rozšíreniu tímu QMSE.**
- **Niektoré z centrálnych funkcií v regióne CEE boli predtým obsadené v Rusku (v predchádzajúcom roku). Po odchode ruskej firmy zo siete boli pracovné úlohy týchto zamestnancov prerozdelené tak, aby vyplnili všetky vzniknuté medzery. Táto zmena bola posúdená a plánovaná ešte pred odchodom ruskej firmy zo siete.**



Vyhlásenie vedenia o efektívnosti fungovania interného systému na kontrolu kvality

Sieť PwC pravidelne kontroluje a vyhodnocuje určité prvky systémov riadenia kvality v jednotlivých členských firmách. Pozorne si všíma aj to, ako samotné vedenie jednotlivých členských firiem posudzuje efektívnosť svojich systémov riadenia kvality a ako určuje, či bol dosiahnutý celkový cieľ v oblasti kvality.

V priebehu roka ukončeného 31. decembra 2023 sme pri monitorovaní a vyhodnocovaní našich systémov riadenia kvality podľa požiadaviek štandardu ISQM 1 a na základe pravidelných kontrol zo strany siete PwC identifikovali nedostatky v našich systémoch riadenia kvality, ktoré sa týkali testovania kontrolných mechanizmov v oblasti IT, zavedenia určitých prvkov štandardu ISQM1 a dokumentovania monitorovacích činností.

K 31. decembru 2023 boli uvedené nedostatky odstránené a na základe nášho hodnotenia ku dňu zverejnenia tejto Správy o transparentnosti môžeme konštatovať, že náš systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že ciele, ktoré preň boli stanovené, sa darí dosahovať.



Posledná preverka zabezpečenia kvality auditu

Poslednú externú preverku zabezpečenia kvality auditu realizovanú v spoločnosti PwC Slovensko v súlade s čl. 26 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Preverka začala 23. októbra 2023 s predpokladaným ukončením 30. apríla 2024.

Podľa § 35, ods. (4), písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite sa preverky auditorských firiem v oblasti zabezpečenia kvality auditu vykonávajú najmenej raz za tri roky.

PwC Slovensko má naďalej platnú registráciu na výkon štatutárneho auditu v Slovenskej republike.



Kultúra a hodnoty



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Naša kultúra a hodnoty



Definícia a kultúra

Spoločnosť PwC definuje kvalitné služby ako dôsledné plnenie očakávaní našich zainteresovaných strán a dodržiavanie všetkých platných štandardov a pravidiel. Dôležitou súčasťou našej schopnosti plniť túto definíciu kvality je budovanie kultúry v sieti 364 000 zamestnancov, vrátane 362 zamestnancov na Slovensku. Táto kultúra kvality zdôrazňuje, že za kvalitu je zodpovedný každý jeden zamestnanec. Pokračovanie v posilňovaní tejto kultúry kvality je významnou oblasťou, na ktorú sa zameriavajú naše globálne aj miestne vedúce tímy a ktorá zohráva kľúčovú úlohu pri meraní ich výkonnosti.



Posudzovanie a transparentnosť

V súvislosti so všetkými našimi obchodnými činnosťami je každá firma PwC – ako súčasť dohody, na základe ktorej je členom siete PwC – povinná zaviesť komplexný systém riadenia kvality, každoročne vykonať hodnotenie jeho výkonnosti a oznámiť výsledky tohto hodnotenia globálnemu vedeniu. Tieto výsledky sú potom predmetom podrobných diskusií s vedením jednotlivých miestnych firiem a ak nie sú na očakávanej úrovni, pristúpi sa k vypracovaniu plánu nápravy, pričom miestne vedenie prevezme osobnú zodpovednosť za jeho úspešnú realizáciu.

Pretože služby, ktoré naša sieť poskytuje, sa menia a vyvíjajú a menia sa aj potreby a očakávania našich zainteresovaných strán, sieť PwC neustále prehodnocuje a aktualizuje škálu, rozsah a činnosť systémov riadenia kvality firiem PwC a investuje do programov na zvýšenie kvality služieb, ktoré sieť PwC poskytuje.



Závazok našej firmy dodržiavať vysokú kvalitu



Vedenie firmy a príklad zhora

Naše poslanie a hodnoty sú základom nášho úspechu. Naším poslaním je budovať dôveru v spoločnosť a pomáhať riešiť dôležité problémy, pričom naše hodnoty nám pomáhajú tento cieľ plniť. Naše poslanie vyjadruje dôvody „prečo“ robíme to, čo robíme, a naša stratégia nám ukazuje „čo“ robiť. Spôsob, ako naplníme svoje poslanie a stratégiu, sa riadi našou kultúrou, hodnotami a správaním. Toto všetko tvorí základ nášho systému riadenia kvality a podmieňuje spôsob nášho fungovania (vrátane krokov zo strany nášho vedenia) a spôsob, ako budujeme dôveru v to, na čom nám záleží - ako podnikáme, dôveru medzi sebou navzájom a v rámci našich komunít.

Dôvera v to, čo je dôležité

V súčasnosti sa spoločnosti posudzujú z mnohých hľadísk, nielen podľa finančných výsledkov. Výkonnosť spoločnosti v oblastiach ako ESG, kybernetická bezpečnosť a ďalšie oblasti môžu ovplyvniť reputáciu spoločnosti, jej schopnosť udržať si zamestnancov či prístup ku kapitálu a v konečnom dôsledku aj hodnotu podniku.

Práve preto neustále rozvíjame našu ponuku uisťovacích služieb, aby sme poskytli dôveru nielen vo finančné výkazníctvo spoločností, ale aj v ich vplyv na ľudí a tiež našu planétu.

Nazývame to „dôvera v to, čo je dôležité“. Patria sem otázky, ktoré sú významné pre spoločnosť a jej širšie zainteresované strany. Uplatňujeme prísne štandardy na analýzu výkonnosti spoločností v otázkach, ako sú klíma a rozmanitosť. To pomáha spoločnostiam preukázať svoj pokrok a umožňuje im budovať dôveru, zlepšovať svoju firemnú reputáciu a zvyšovať hodnotu podniku.

Podporujeme našich klientov, aby pochopili, na čom záleží ich zainteresovaným stranám, a poskytujeme spoľahlivé informácie o výkonnosti spoločnosti v súvislosti s týmito opatreniami. Sme presvedčení, že ak sa má niečomu dôverovať, musí to byť zaručené. Zabezpečenie vysokej kvality zvyšuje zodpovednosť a dôveru a zároveň poskytuje spoločnostiam pevný základ na sledovanie a zlepšovanie ich výkonnosti.

Pri práci s našimi klientmi a kolegami na tom, aby sme vybudovali dôveru v spoločnosť a pomáhali riešiť dôležité problémy, zachovávame nasledujúce hodnoty:



Bezúhonnosť
v konaní



Snaha prinášať
zmeny



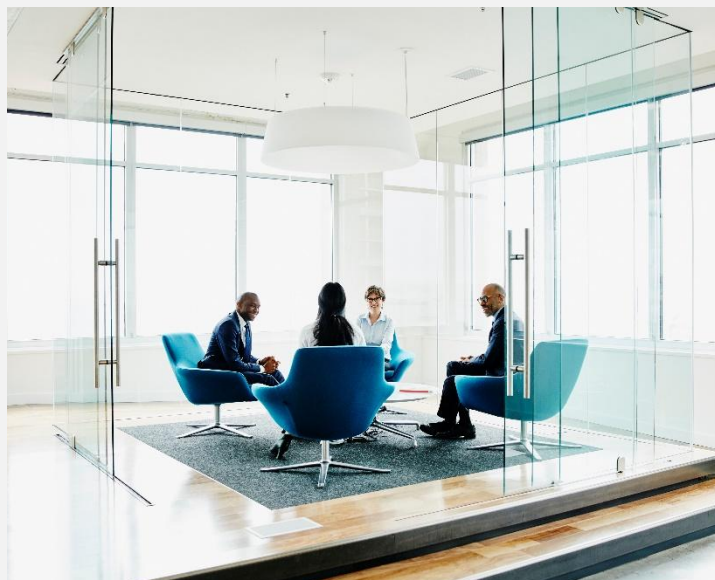
Záujem o
ostatných



Spolupráca



Posúvanie
hranice možného



Ukazovatele kvality auditu

- Výsledky zamestnaneckého prieskumu alebo Globálneho prieskumu medzi zamestnancami (*Global People Survey*): Index angažovanosti zamestnancov (*People Engagement Index*)
- Globálny prieskum medzi zamestnancami (*Global People Survey*): výsledky štúdie *Quality Behaviour Index*



Predvídať nedostatky kvality: Ukazovatele kvality auditu

Identifikovali sme skupinu ukazovateľov kvality auditu (*Audit Quality Indicators*), ktoré pomáhajú vedeniu úseku auditu včas rozpoznať potenciálne riziká pre kvalitu auditu použitím metrických ukazovateľov. Táto analýza rizík pre kvalitu auditu je neodmysliteľnou súčasťou nášho systému riadenia. Ukazovatele kvality auditu spolu s ostatnými ukazovateľmi výkonnosti nám pritom dávajú do rúk kľúčový nástroj, ktorý nám pomáha priebežne monitorovať a neustále zdokonaľovať náš systém riadenia kvality.



Etika, nezávislosť a objektivita

Etika

Spoločnosť PwC dodržiava základné princípy Etického kódexu pre audítov (Code of Ethics for Professional Accountants), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA, z angl. *International Ethics Standards Board for Accountants*) pôsobiaca pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (IFAC, z angl. *International Federation of Accountants*), ktorými sú:

- i. **Bezúhonnosť** – byť poctivý a čestný vo všetkých profesionálnych a pracovných vzťahoch.
- ii. **Objektivita** – nedovoliť, aby zaujatosť, konflikt záujmov alebo neprimeraný vplyv iných prevládol nad profesionálnym a odborným úsudkom.
- iii. **Odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť** – udržiavať odborné znalosti a zručnosti na takej úrovni, aby klient alebo zamestnávateľ mohol dostávať kvalifikovanú odbornú službu zodpovedajúcu súčasnej úrovni audítorskej praxe, legislatívy a technológií, a konať vždy svedomito a v súlade s platnými odbornými a profesijnými normami.
- iv. **Dôvernosť** – zachovávať dôvernosť informácií získaných v rámci profesionálnych a pracovných vzťahov, t. j. nezverejňovať takéto informácie tretím stranám bez náležitého a konkrétneho oprávnenia, ak neexistuje právna alebo profesijná povinnosť na ich zverejnenie, a nevyužívať získané informácie vo svoj vlastný prospech či v prospech tretích strán.
- v. **Profesionálne správanie** – dodržiavať príslušné právne predpisy a nariadenia a vyhýbať sa akémukoľvek konaniu, ktoré by našu profesiu diskreditovalo.

Štandardy siete PwC, platné pre všetky jej firmy siete, sa dotýkajú rôznych oblastí vrátane etiky a profesionálneho správania, nezávislosti, boja proti praniu špinavých peňazí, férovej hospodárskej súťaže, boja proti korupcii, ochrany informácií, zdaňovania firiem a partnerov, sankčných zákonov, interného auditu a zneužívania dôverných informácií na obchodovanie. Dodržiavanie týchto etických požiadaviek berieme vážne a snažíme sa zachovávať ich podstatu, nielen to, čo je v nich explicitne uvedené.

Všetci partneri a zamestnanci sa každý rok zúčastňujú na povinných školeniach a každoročne predkladajú potvrdenie o tom, že dodržiavajú etické požiadavky, čo je súčasťou vzdelávania, aby chápali ich význam. Partneri a zamestnanci presadzujú a dodržiavajú normy, ktoré prijala sieť PwC a vedenie PwC Slovensko toto dodržiavanie monitoruje.



Okrem hodnôt, ktoré charakterizujú PwC ako celok (Bezúhonnosť v konaní, Snaha prinášať zmeny, Záujem o iných, Spolupráca, Posúvanie hraníc možného), prijala spoločnosť PwC Slovensko aj štandardy siete PwC, medzi iným aj Etický kódex a s ním súvisiace postupy konania, ktoré jasne opisujú správanie, aké očakávame od našich partnerov a ostatných odborníkov – správanie, ktoré nám umožní budovať dôveru verejnosti. Vzhľadom na rôznorodosť situácií, v ktorých sa naši odborní pracovníci môžu ocitnúť, poskytujú naše štandardy usmernenia pre široké spektrum okolností, no vždy s jedným spoločným cieľom – urobiť tú správnu vec.

Pri nástupe nového zamestnanca alebo prijatí nového partnera do PwC Slovensko je každému z nich poskytnutý Globálny etický kódex PwC. Očakáva sa, že počas svojej profesionálnej kariéry budú konať a správať sa v súlade s hodnotami vyjadrenými v kódexe a že s plnou zodpovednosťou, čestne, úprimne a profesionálnym spôsobom oznámia a vyjadrí svoje znepokojenia a obavy, ak budú musieť riešiť nejakú nepríjemnú situáciu alebo keď budú svedkom konania, ktoré nebude v súlade s týmto kódexom. Okrem toho sa od každého nového partnera a zamestnanca vyžaduje, aby absolvoval školenie pre nových pracovníkov, ktoré zahŕňa etické normy a normy siete pre dodržiavanie predpisov vrátane etických predpisov a kódexu správania.

Spoločnosť PwC zaviedla linku pomoci pre oblasť etiky na nahlasovanie otázok alebo obáv týkajúcich sa správania, ktoré nie je v súlade s etickým kódexom a súvisiacimi zásadami. Firmy PwC majú svoju samostatnú a zabezpečenú úroveň linky pomoci pre oblasť etiky na riešenie svojich dôverných záležitostí a vyšetrowanie prípadov. Linka pomoci pre oblasť etiky je k dispozícii aj pre tretie strany vrátane klientov. Linka našim partnerom, zamestnancom a tretím stranám umožňuje, aby sa pri kladení otázok alebo vyjadrení cítili bezpečne a nemali obavy z odvetných opatrení.

Etický kódex spoločnosti PwC a linka pomoci pre oblasť etiky je k dispozícii online aj všetkým interným či externým zainteresovaným stranám na stránke <https://www.pwc.com/ethics>.

Spoločnosť PwC Slovensko prijala rámec zodpovednosti s cieľom umožniť nápravu správania, ktoré nie je v súlade s Etickým kódexom PwC.

Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) poskytuje usmernenia (vrátane Smerníc OECD pre nadnárodné spoločnosti, ďalej len „Smernice OECD“) formou nezáväzných zásad a noriem zodpovedného obchodného správania, ak spoločnosti pôsobia v globálnom meradle. Smernice OECD poskytujú cenný rámec pre stanovenie relevantných požiadaviek a noriem na dodržiavanie predpisov. Hoci sieť PwC tvoria firmy, ktoré sú samostatnými právnickými osobami, ktoré nevytvárajú nadnárodné združenie alebo podnik, štandardy a postupy siete PwC vychádzajú zo Smerníc OECD a naplňujú ich účel a ciele.





Objektívnosť a nezávislosť

Firmy siete PwC, ich partneri a zamestnanci ako audítori účtovných závierok a poskytovatelia iných typov odborných služieb musia dodržiavať základné princípy objektívnosti, bezúhonnosti a profesionálneho správania. U klientov auditu je nezávislosť základným predpokladom na splnenie týchto požiadaviek. Dodržiavanie týchto zásad je rozhodujúcim faktorom pre to, aby sme mohli poskytovať služby kapitálovým trhom a našim klientom.

Globálna politika PwC v oblasti nezávislosti vychádza z Etického kódexu pre audítov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov. Obsahuje minimálne normy, ktoré sa firmy siete PwC zaviazali dodržiavať, vrátane procesov, podľa ktorých je nutné postupovať, aby sa zabezpečila nezávislosť voči klientom.

Požiadavky Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických (SEC) na nezávislosť sú v niektorých prípadoch prísnejšie ako Globálna politika nezávislosti. Vzhľadom na dosah týchto požiadaviek a ich vplyv na firmy siete PwC, politika určuje kľúčové oblasti, v ktorých je požiadavka SEC reštriktívnejšia. Okrem zásad v príslušnom odseku sa musia dodržiavať ustanovenia, ktoré sú špecificky identifikované ako uplatniteľné pre subjekty, na ktoré sa vzťahujú požiadavky SEC.

PwC firmy v regióne CEE majú ustanoveného partnera zodpovedného za otázky týkajúce sa nezávislosti (PRI, z angl. *Partner Responsible for Independence*) s príslušnými skúsenosťami a postavením, ktorý je zodpovedný za implementáciu globálnej politiky PwC v oblasti nezávislosti, vrátane riadenia s tým súvisiacich procesov na zabezpečenie nezávislosti a podpory podnikateľských aktivít. V jeho práci mu pomáha tím špecialistov na nezávislosť. PRI je podriadený priamo lídrovi PwC v regióne CEE pre riadenie rizík (*CEE Chief Risk Officer*).



Politika a postupy v oblasti dodržiavania nezávislosti

Globálna politika PwC v oblasti dodržiavania nezávislosti sa dotýka najmä týchto oblastí:

- Osobná a firemná nezávislosť vrátane zásad a usmernení týkajúcich sa vlastníctva majetkových podielov a iných finančných dohôd, napr. bankové účty a pôžičky partnerov, zamestnancov či firmy, ako aj jej penzijných programov.
- Neaudítorské služby a dohody týkajúce sa honorárov: tieto zásady sú zosumarizované vo Vyhlásení o povolených službách (SoPS, z angl. *Statements of Permitted Services*), ktoré poskytuje praktické usmernenia pri aplikovaní pravidiel, pokiaľ ide o poskytovanie neaudítorských služieb klientom, u ktorých vykonávame audit.

- Obchodné vzťahy vrátane zásad a usmernení týkajúcich sa spoločných obchodných vzťahov (napr. spoločné podniky a spoločný marketing) a nákupu tovaru a služieb za bežných obchodných podmienok.
- Akceptácia novej zákazky a klienta a následná akceptácia neauditovej služby pre daného klienta.

Okrem toho uplatňujeme politiku riadenia rizík v rámci siete PwC, ktorá určuje požiadavky zabezpečenia nezávislosti rotáciou kľúčových audítorských partnerov.

Tieto postupy a procesy sú navrhnuté tak, aby pomohli PwC dodržiavať príslušné profesijné a regulačné normy pre nezávislosť, ktoré platia v oblasti poskytovania uisťovacích služieb. Všetky postupy a podporné usmernenia sa prehodnocujú a revidujú, ak dôjde k nejakým zmenám (napr. novelizácii zákonov a nariadení) alebo v reakcii na prevádzkové zmeny.

PwC Slovensko dopĺňa postupy a zásady na zabezpečenie nezávislosti firmami patriacimi do siete PwC tak, ako to vyžaduje zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, požiadavky na nezávislosť, ktoré stanovila Americká komisia pre cenné papiere a burzy, Americký Výbor pre dohľad nad účtovníctvom verejne obchodovateľných spoločností a tiež nariadenie EÚ o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, čo predstavuje prísnejšie pravidlá a zásady než je politika siete PwC.



Nástroje na zabezpečenie nezávislosti

PwC Slovensko ako firma siete PwC môže využívať množstvo nástrojov, ktoré pomáhajú firmám PwC a ich zamestnancom presadzovať a dodržiavať naše zásady a postupy v oblasti nezávislosti. Medzi tieto nástroje patrí aj:

- Systém CES (*Central Entity Service*) – obsahuje informácie o obchodných spoločnostiach vrátane auditovaných subjektov verejného záujmu, spoločnostiach kótovaných na Americkej burze cenných papierov a o nimi vydaných cenných papieroch a podieloch. CES pomáha pri určovaní nezávislého postavenia členskej firmy voči novým klientom pred uzatvorením zmluvy o poskytovaní neauditových služieb alebo pred vytvorením nového obchodného vzťahu. Tento systém generuje zoznam subjektov, od ktorých musí byť firma siete PwC nezávislá.
- *Independence Checkpoint* – uľahčuje všetkým partnerom a riadiacim pracovníkom vykonať predbežné preverenie verejne obchodovateľných cenných papierov ešte pred ich obstaraním a eviduje ich následné nákupy a predaje. Ak firma siete PwC získa nového klienta, u ktorého bude vykonávať audit, tento systém automaticky informuje držiteľov cenných papierov a podielov vydaných daným klientom o prípadnej nutnosti ich predaja.

- *AFS (Authorisation for Services)* – globálny systém na autorizáciu služieb uľahčuje komunikáciu medzi lídrom neauditovanej zákazky a lídrom pre audit, keď dokumentuje potenciálne hrozby pre nezávislosť, ktoré služba vytvára, a navrhuje bezpečnostné opatrenia pre zabezpečenie nezávislosti. Zároveň slúži na evidenciu preverenia zo strany partnera zodpovedného za audit a prijatého záveru o prípustnosti či neprípustnosti poskytnutia požadovanej služby.
- *JBR (Joint Business Relationships)* – globálny systém spoločných obchodných vzťahov na schválenie spoločných obchodných vzťahov z hľadiska nezávislosti. JBR sa používa s cieľom uľahčiť dodržiavanie požiadaviek firmou PwC s požiadavkami JBR v prípade nových aj existujúcich spoločných obchodných vzťahov. Pomáha odborníkovi na nezávislosť pri zhromažďovaní navrhovaných spoločných obchodných vzťahov z hľadiska nezávislosti a pri monitorovaní pokračujúcej prípustnosti predtým schválených existujúcich spoločných obchodných vzťahov.
- *Global Breaches Reporting Database* – globálna databáza, ktorá sa využíva na nahlasovanie a evidenciu akéhokoľvek porušenia predpisov o nezávislosti externého audítora (napr. regulačných či profesijných požiadaviek), keď má toto porušenie cezhraničné dôsledky (napr. keď porušenie, ku ktorému došlo v jednej krajine, ovplyvňuje audítorský vzťah v inej krajine). Všetky nahlásené porušenia sa vyhodnocujú a riešia v súlade s Etickým kódexom pre audítov.

PwC Slovensko využíva aj viacero špecifických systémov, medzi ktoré patrí:

- systém sledovania rotácií, ktorý monitoruje súlad s našou internou politikou týkajúcou sa rotácie lídrov zákaziek, iných kľúčových partnerov (a ďalších vedúcich pracovníkov), ktorí sú zapojení do auditu.

Rotácia kľúčových partnerov a zamestnancov vykonávajúcich audit

V prípade auditu subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový partner auditu na zákazke dlhšie než 5 rokov. Po uplynutí tohto času nesmie byť daná osoba ďalšie 3 roky členom audítorského tímu zákazky ani kľúčovým partnerom auditu pre daného klienta. Počas tohto obdobia sa dotyčná osoba nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, kontrolovať kvalitu auditu pri tejto zákazke, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom technické záležitosti auditu či záležitosti špecifické pre dané odvetvie, transakcie alebo udalosti či inak priamo ovplyvňovať výsledok zákazky. Rovnaké zásady sa vzťahujú aj na kvalifikovaného štatutárneho audítora prideleného klientovi. Firmy siete PwC sú povinné vytvoriť si náležitý mechanizmus postupnej rotácie funkčne vyššie postavených pracovníkov zapojených do štatutárneho auditu, minimálne aspoň tých, ktorí sú registrovaní ako štatutárni audítori. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje etapovite na jednotlivcov, nie na celé tímy pracujúce na zákazke.



Školenia v oblasti nezávislosti a relevantné potvrdenia

PwC CEE zabezpečuje pre všetkých partnerov i odborných pracovníkov úseku auditu ročné i priebežné školenia na témy, ktoré sa týkajú nezávislosti. Školenia sa zvyčajne zameriavajú na otázky súvisiace so zmenou pozície alebo funkcie, na zmeny v postupoch a zásadách alebo externých nariadeniach, prípadne aj na zmeny v poskytovaných službách. Partneri a zamestnanci sa každý rok zúčastňujú elektronickou formou na prebiehajúcich školeniach, kde sa oboznamujú s politikou firmy v oblasti nezávislosti a s témami súvisiacimi s možnými rizikami a dosahom na kvalitu služieb. V prípade potreby sa navyše radoví zamestnanci úseku auditu zúčastňujú na individuálnych školeniach, ktoré vedú naši špecialisti na oblasť nezávislosti či členovia tímov pre riadenie rizík a zabezpečenie kvality auditu.

Všetci partneri a odborní pracovníci úseku auditu musia každý rok vyplniť potvrdenie o tom, že dodržiavajú relevantné aspekty firmou prijatých zásad v oblasti nezávislosti vrátane svojej vlastnej osobnej nezávislosti. Všetci partneri musia tiež potvrdzovať, že všetky neauditorské služby a spoločné obchodné vzťahy, za ktoré sú zodpovední, sú v súlade s prijatými zásadami a že pri akceptovaní týchto zákaziek a spoločných obchodných vzťahov boli dodržané požadované procesy. Tieto každoročné potvrdenia sú dopĺňané potvrdeniami na úrovni zákazky pre všetkých ľudí, ktorí pracujú pre klientov auditu.



Monitorovanie nezávislosti a disciplinárna politika

PwC CEE zodpovedá za monitorovanie efektívnosti svojho systému kontroly kvality pri dodržiavaní požiadaviek nezávislosti. Okrem potvrdení opísaných vyššie vykonávame v rámci monitorovania aj tieto činnosti:

- testovanie kontrol a procesov na zabezpečenie nezávislosti;
- testovanie dodržiavania osobnej nezávislosti náhodne vybraných partnerov a riaditeľov;
- každoročné posúdenie dodržiavania štandardu siete PwC pre riadenie rizík v oblasti nezávislosti zo strany spoločnosti.

O výsledkoch spoločnosti PwC Slovensko z monitorovania a testovania je vedenie firmy informované prostredníctvom ukazovateľov kvality auditu (AQI, z angl. *Audit Quality Indicators*).

PwC CEE prijala disciplinárne postupy a mechanizmy na podporu dodržiavania politiky a procesov v oblasti nezávislosti, ktoré vyžadujú, aby akékoľvek porušenie požiadaviek na nezávislosť bolo nahlásené a vyriešené.

Zahŕňajú tiež rozhovor s členmi klientovho výboru pre audit o povahe porušenia, vyhodnotenie dosahu porušenia na našu nezávislosť a prijatie potrebných opatrení na zabezpečenie objektívnosti. Aj keď väčšinou ide o menej závažné porušenia, ktoré možno pripísať nepozornosti, žiadne z nich neberieme na ľahkú váhu a dôkladne ich prešetrujeme. Naša firma dodržiava aj lokálne požiadavky na nahlasovanie porušení. Vyšetrovanie každého identifikovaného porušenia zásad nezávislosti nám slúži tiež ako východisko pre identifikovanie možností zlepšenia systémov a procesov našej firmy a taktiež pre ďalšie usmernenia a školenia.



Vyhlasenie vedenia o postupoch na zabezpečenie nezávislosti a jej preverovania

Vedenie PwC Slovensko prehlasuje, že postupy na zabezpečenie nezávislosti sú v súlade s platnými regulačnými predpismi.

Posledné interné preverenie dodržiavania princípov nezávislosti spoločnosti PricewaterhouseCoopers CEE sa uskutočnilo na úrovni celého regiónu a bolo dokončené v máji 2023.



Akceptácia zákazky

Naše zásady, ktorými sa riadime pri rozhodovaní, či akceptovať nového klienta alebo pokračovať v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom, majú fundamentálny význam pre zabezpečenie kvality, ktorá podľa nášho najhlbšieho presvedčenia ide ruka v ruku s naším poslaním budovať dôveru v spoločnosti. Vypracovali a zaviedli sme pravidlá a postupy pre akceptáciu klienta a zákazky auditu, ktoré hodnotia, či sme kompetentní realizovať zákazku a či na to máme potrebné kapacity vrátane času a zdrojov, či sme schopní splniť príslušné etické požiadavky vrátane nezávislosti a či sme primerane posúdili bezúhonnosť klienta. Tieto aspekty opätovne posudzujeme pri zvažovaní, či máme pokračovať v obchodnom vzťahu s daným klientom. Podobne sme prijali aj pravidlá a postupy prípadného odstúpenia od zákazky a zrušenia obchodného vzťahu s klientom, ak si to situácia vyžaduje.

Zásady a procesy, ktoré sme zaviedli, kladú dôraz na riziká a kvalitu, aby finančné a prevádzkové priority nevedli k nevhodnému rozhodovaniu o akceptácii alebo pokračovaní vzťahu s klientom.

Akceptovanie nového klienta a zákazky a pokračovanie v už existujúcom obchodnom vzťahu

Spoločnosť PwC Slovensko zaviedla a využíva proces na identifikáciu tých firiem a organizácií, ktoré môžeme akceptovať ako svojich klientov. Daný proces vychádza z vlastných podporných systémov siete PwC, ktoré slúžia ako pomoc pri posudzovaní, či možno nového potenciálneho klienta auditu prijať alebo s už existujúcim pokračovať v obchodnej spolupráci. Tento proces pomáha tímu pre danú zákazku, vedeniu firmy i špecialistom na riadenie rizík posúdiť, či riziká súvisiace s existujúcim či potenciálnym klientom dokážeme zvládnuť a či by sa spoločnosť PwC mala vôbec spájať s určitým klientom a jeho vedením. Tento systém umožňuje okrem iného, aby:

Tímy pre danú zákazku:

- zdokumentovali ich posúdenie vyžadované profesijnými štandardmi vo vzťahu k akceptácii nového klienta a pokračovaniu v už existujúcom obchodnom vzťahu s klientom;
- identifikovali a zdokumentovali problémové oblasti alebo rizikové faktory a ich riešenia, napr. formou konzultácií, upravením plánu zdrojov alebo auditorského prístupu, prijatím iných bezpečnostných opatrení na zníženie identifikovaných rizík či odmietnutím zákazky;
- ľahšie vyhodnotili riziká spojené s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke.

Firmy PwC (vrátane vedenia a tímu pre riadenie rizika):

- ľahšie vyhodnotili riziká spojené s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke;
- vypracovali prehľad rizík spojených s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke patriacej do portfólia klienta;
- pochopili metodiku, východiská a minimálne zohľadnenia, ktoré všetky ostatné členské firmy siete uplatnili pri zvažovaní, či akceptovať nového PwC klienta, resp. pokračovali v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom.



Posilňovanie kvality: Rámec uznania a zodpovednosti

Náš rámec uznania a zodpovednosti (RAF z angl. *Recognition and Accountability Framework*) posilňuje kvalitu vo všetkom, čo naši zamestnanci robia pri plnení našej stratégie, pričom sa zameriava na poskytovanie služieb našim klientom, spôsob práce s našimi zamestnancami a riadenie kultúry vysokej kvality. Na základe tohto rámca sú partneri vrátane lídrov pre zákazky, ktorí nie sú partnermi, zodpovední za správanie a výsledky na vysokej kvalitatívnej úrovni, ktorá prekračuje rámec dodržiavania predpisov. Náš RAF zohľadňuje a rieši nasledujúce kľúčové prvky:

- Výsledky v oblasti kvality: Poskytujeme transparentné výsledky kvality na meranie dosahovania cieľov kvality. Naše výsledky kvality zohľadňujú plnenie odborných štandardov a štandardov a zásad siete PwC a našej firmy
- Správanie: Stanovili sme očakávania správneho správania, ktoré podporujú správny prístup ku kvalite, správny príklad zhora a silnú angažovanosť v súvislosti s cieľom kvality
- Intervencie/uznanie: Zaviedli sme intervencie a uznanie, aby sme podporili a posilňovali pozitívne správanie a podporili kultúru kvality
- Dôsledky/odmena: Zaviedli sme finančné a nefinančné dôsledky a odmeny, ktoré zodpovedajú dosiahnutým výsledkom a správaniu a sú dostatočné na to, aby motivovali k správne správaniu a dosahovaniu cieľov kvality





L'udské zdroje



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[L'udské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Ľudské zdroje



Ukazovatele kvality auditu

- Priemerná miera fluktuácie zamestnancov
- Počet hodín, ktoré na audite odpracovali partneri a manažéri, k celkovému počtu hodín strávených na audite
- Úroveň projektového riadenia/fázovania auditu, napr. aktuálna miera vyťaženia zamestnancov v porovnaní s plánovanou a aktuálne vs naplánované hodiny ku koncu účtovného obdobia



Stratégia v oblasti ľudských zdrojov

Naša stratégia v oblasti ľudských zdrojov podporuje našu širšiu obchodnú stratégiu, ktorá má názov *The New Equation*. Sústreďujeme sa na to, aby sme boli poprednou svetovou firmou, kde môžu ľudia naplno rozvíjať svoj talent a získavať obratnosť a sebadôveru, aby dokázali obstáť v dnešnom rýchlo sa meniacom svete. Medzi oblasti, ktorým sa špecificky venujeme, patrí budovanie pevných základov pre obdobia radikálnych zmien (to dosahujeme tým, že posilňujeme duševnú pohodu našich pracovníkov, aby aj v takýchto časoch vedeli pracovať efektívne), príprava inkluzívnych lídrov pre rýchlo sa meniaci svet, ako aj snaha pripravovať našu pracovnú silu tak, aby dokázala zvládať realitu dneška i možnosti, ktoré prinesie zajtrajšok.

Ľudské zdroje



Inklúzia a diverzita

V PwC odhodlane budujeme kultúru spolupatričnosti. Cielene sa usilujeme o to, aby naše spôsoby práce prijímali diverzitu ako samozrejmosť a aby sme podporovali vytváranie inkluzívneho prostredia, aby sa v ňom naši pracovníci cítili príjemne, mali pocit spolupatričnosti, mohli sa plne realizovať v práci a naplno rozvinúť svoj tvorivý potenciál. Ako to dokazujú aj dve naše základné hodnoty *Záujem o iných* a *Spolupráca*, snažíme sa hlbšie porozumieť a vcítiť sa do toho, z akého prostredia človek pochádza, čo od neho môžeme očakávať a aké skúsenosti prináša. Vieme, že keď ľudia, ktorí prišli z rôznych prostredí a majú odlišné názory, pracujú spolu, dokážu vytvoriť veľké hodnoty – pre našich klientov, pre svojich spolupracovníkov a pre celú spoločnosť.



Prijímanie nových zamestnancov

PwC Slovensko sa usiluje prijímať, vyškoliť, rozvíjať a udržať si tých najlepších a najbystrejších ľudí, ktorí s nami zdieľajú silný pocit zodpovednosti za poskytovanie vysoko kvalitných služieb. Štandardnou súčasťou prijímania nových zamestnancov je štruktúrovaný prijímací pohovor s otázkami zameranými na spôsoby konania v rôznych situáciách, ktoré formulujeme na základe globálneho rámca *PwC Professional*, ďalej posudzovanie študijných výsledkov a overovanie referencií od predošlých zamestnávateľov. V roku 2023 sme v našej firme na Slovensku prijali **112 nových pracovníkov**, z toho **74 absolventov vysokých škôl (vrátane stážistov)**.



Výber tímov, skúsenosti a dohľad

Pri personálnom obsadzovaní auditových zákaziek zohľadňujeme odborné znalosti, intelektuálne schopnosti a skúsenosti. Vedúci zákaziek určujú rozsah usmerňovania, dohľadu a kontroly služobne mladších zamestnancov.



Spätná väzba a neustále vzdelávanie

Členovia našich tímov dostávajú spätnú väzbu o svojom celkovom pracovnom výkone vrátane faktorov týkajúcich sa kvality výkonu auditu (napr. technické znalosti, audítorské zručnosti či profesionálny skepticizmus). Kvalita výkonu auditu je dôležitým faktorom pri hodnotení pracovného výkonu a rozhodovaní o kariérom postupe tak pre našich partnerov, ako aj pre zamestnancov. Spätnú väzbu o pracovnom výkone a kariérom postupe získavame prostredníctvom nášho nástroja *Snapshot*, jednoduchej technológie vhodnej aj pre mobilné zariadenia. Využívame aj aplikáciu *Workday*, ktorá umožňuje dávať a prijímať spätnú väzbu na, resp. od kolegov v rovnakom či vyššom funkčnom zaradení. Neustále rozhovory zamerané na získanie spätnej väzby pomáhajú našim pracovníkom rásť, rýchlejšie sa učiť, adaptovať sa na nové a zložitejšie prostredia a prinášať našim klientom i našej firme zo seba to najlepšie.



Kariérny postup

PwC Slovensko využíva globálny rámec PwC pre kariérny postup (*The PwC Professional*), ktorý stanovuje jasné očakávania na všetkých úrovniach v piatich kľúčových aspektoch. Tento rámec podporuje všetky zložky profesionálneho rozvoja našich pracovníkov a pomáha im stať sa všestrannými odborníkmi a lídrami, ktorí budú odhodlaní odvádzať vysoko kvalitnú prácu, účinne a efektívne odovzdávať klientom nadobudnuté skúsenosti, realizovať našu stratégiu a podporovať našu obchodnú značku. Náš každoročný proces hodnotenia pracovného výkonu sa opiera o rozhovory na získanie spätnej väzby od zamestnancov a o ich pravidelné stretnutia s tímovými vedúcimi, ktorí s nimi preberajú otázky týkajúce sa ich profesionálneho rozvoja, pracovného výkonu a kariérneho postupu.



Fluktuácia

Fluktuácia zamestnancov v audítorskej profesii je často vysoká, pretože pre zmeny v účtovných štandardoch a regulácii sú účtovníci žiadaní na trhu práce a vďaka profesionálnemu rozvoju a nadobudnutým skúsenostiam, ktoré u nás získavajú, je po našich zamestnancoch na externom trhu veľký dopyt. Miera dobrovoľnej fluktuácie v našej firme závisí od mnohých faktorov, medzi ktoré rozhodne patrí aj celkový trhový dopyt po talentovaných ľuďoch. Očakávame, že prepracovaním vstupných pracovných pozícií pre absolventov si ich v budúcnosti ľahšie udržíme.



Globálny prieskum medzi zamestnancami (*Global People Survey*)

Firmy siete PwC sa každý rok zapájajú do globálneho prieskumu medzi zamestnancami, na ktorom sa môžu zúčastniť všetci jej partneri i zamestnanci. Spoločnosť PwC Slovensko je zodpovedná za analyzovanie a komunikáciu výsledkov v rámci našej krajiny, ako aj za jasné definovanie opatrení, ktoré prijala na základe takto získanej spätnej väzby.

Ľudské zdroje

PwC Professional

PwC Professional podporuje rozvoj a kariérny rast našich zamestnancov tým, že poskytuje jeden jediný súbor očakávaní pre všetky typy našich služieb, geografické oblasti a pracovné pozície, pričom v hlavných rysoch opisuje schopnosti, ktoré musí mať cieľavedomý a hodnotovo orientovaný líder na každej úrovni riadenia.

Profesionálny rozvoj

Robíme všetko pre to, aby sme dali správnych ľudí na správne miesto v správnom čase. Počas celej profesionálnej kariéry ponúkame našim pracovníkom príležitosti kariérneho rastu, vzdelávanie formou prednášok, virtuálnych prednášok a školení aj na nimi vybrané témy a koučing v reálnom čase priamo pri práci na konkrétnom projekte. Naše flexibilné portfólio odborných školení a prednášok uľahčuje prispôbovať vzdelávanie konkrétnym potrebám jednotlivca s prístupom k materiálom na ďalšie odborné i neodborné vzdelávanie, vrátane webcastov, podcastov, článkov, videí a kurzov. Podporou pre získanie odborného certifikátu sa naša firma snaží naplňovať svoje záväzky voči kvalite prostredníctvom dodržiavania konzistentných noriem pre skúšky a certifikácie. Naším cieľom je ponúkať zamestnancom individuálnejšiu cestu k získaniu vyššieho funkčného zaradenia a pomáhať im, aby si vedeli stanovovať priority a efektívnejšie využívať čas pri príprave na odborné skúšky. Možnosť zladit' svoj pracovný a súkromný život, ktorú svojim zamestnancom poskytujeme, je veľmi dôležitou zložkou našej stratégie, ako si ich udržať.

Kontinuálne vzdelávanie

Spolu s ostatnými firmami siete PwC sme sa aj my zaviazali poskytovať audítorské služby najvyššej kvality kdekoľvek na svete. Aby sme v PwC dosiahli čo najvyššiu konzistentnosť, bol na úrovni siete PwC vypracovaný formálny učebný plán, ktorý poskytuje prístup k materiálom na odbornú prípravu a venuje sa najmä spôsobu, akým PwC pristupuje k auditu, a taktiež nástrojom na jeho realizáciu. Tieto materiály obsahujú aktualizácie audítorských štandardov i ich dosahy, opisujú oblasti, ktoré predstavujú riziká pre audit, a venujú sa aj tomu, kde možno kvalitu auditu zlepšiť.

Toto formálne štúdium sa realizuje kombináciou rôznych metód (napr. vzdelávanie na diaľku, v učebniach, virtuálne či pomoc priamo na pracovisku). Učebný plán nám pomáha dosiahnuť hlavný cieľ odbornej prípravy, t. j. zlepšovať kvalitu auditov, pričom príslušným zamestnancom ponúka aj príležitosti, ako zdokonaľiť ich odborné a profesijné zručnosti vrátane odborného úsudku pri uplatnení profesionálneho skepticizmu.

Forma učebného plánu nám dáva možnosť si podľa aktuálnych potrieb vybrať, kedy určité odborné školenie zrealizujeme. Naš líder pre vzdelávanie potom uváži, aké iné školenia (formálne či neformálne) treba pripraviť, aby boli pokryté prípadné ďalšie špecifické lokálne potreby.



Kontinuálne vzdelávanie štatutárnych audítorov

Konatelia spoločnosti PwC Slovensko vyhlasujú, že aj na našich štatutárnych audítorov sa v plnej miere vzťahuje firemný program kontinuálneho vzdelávania. Okrem účasti na vzdelávacích aktivitách vytvorených našou sieťou sa musia zo zákona zúčastňovať aj na lokálnych podujatiach zameraných na aktualizáciu odborných znalostí.

Štatutárni audítori sú povinní absolvovať najmenej 120 hodín vzdelávacích aktivít za tri roky, najmenej však 20 hodín vzdelávacích aktivít za rok. Každý štatutárny audítor je povinný absolvovať najmenej 10 hodín vzdelávacích aktivít za rok v oblasti etiky a Medzinárodných audítorských štandardov (ISA), najmenej však 30 hodín za tri roky.

Naše lokálne oddelenie pre ďalšie vzdelávanie a odbornú prípravu dohliada na účasť našich zamestnancov i partnerov na týchto vzdelávacích aktivitách a vedie o tom príslušnú evidenciu.



Ukazovatele kvality auditu

- Priemerný počet hodín školení na audítora
- Povinná účasť na odborných školeniach



Investície do odborných školení našich partnerov a zamestnancov

Školenia v oblasti auditu - FY23

Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

11 875

online

17 718

učebňa

10 079

ACCA

FY23 - Celkový počet absolvovaných hodín:

39 672

Školenia v oblasti auditu - FY22

Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

13 040

online

16 920

učebňa

7 463

ACCA

FY22 - Celkový počet absolvovaných hodín:

37 423

Povinná účasť na odborných školeniach

100 %

partnerov a zamestnancov absolvovalo všetky povinné odborné školenia v roku 2023



Náš prístup k výkonu auditu



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Náš prístup k výkonu auditu



Náš prístup k výkonu auditu

Kvalita a efektívnosť auditu je najvyššou dôležitou pre všetky naše zainteresované strany. Preto investujeme naozaj veľa úsilia do zvyšovania účinnosti výkonu nášho auditu, rozširovania a zdokonaľovania zručností našich pracovníkov, do zlepšovania našej metodiky auditu, do technológií, ktoré pri práci využívame, a v neposlednom rade aj to toho, aby sme mali na prácu dostatok času i zdrojov. Veľkú pozornosť venujeme interným ukazovateľom a procesom, ktoré pravidelne monitorujú efektívnosť našich procesov na riadenie rizík a zabezpečenie kvality a ktoré poskytujú včasné informácie tak o kvalite našej práce počas auditu ako aj o oblastiach, v ktorých musíme pridať.



Naše nástroje

PwC Slovensko ako člen siete PwC využíva vo svojej práci príručku PwC Audit, t. j. spoločnú metodiku a postupy vykonávania auditu. Táto metodika vychádza z Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) alebo zo štandardov PCAOB (Americký Výbor pre dohľad nad účtovníctvom verejne obchodovateľných spoločností) a tam, kde treba, je doplnená o dodatočné postupy a usmernenia PwC. Zásady a postupy v nej uvedené sú navrhnuté tak, aby umožnili realizovať audity v súlade so všetkými požiadavkami ISA / PCAOB, ktoré sú relevantné pre jednotlivé auditorské zákazky. Naša spoločná metodika auditov predstavuje rámec, ktorý zabezpečuje, že firmy siete PwC dosahujú vo všetkých aspektoch súlad s platnými odbornými štandardmi, nariadeniami a legislatívnymi požiadavkami.

Nástroje a technológie, ktorými podporujeme náš audit



Technológie, ktoré využívame pri audite

Aura, náš globálny systém dokumentovania priebehu auditu, sa využíva v celej sieti PwC. Aura je naším neodmysliteľným pomocníkom pri vypracúvaní a realizácii plánu auditu. Pomáha tímom efektívne uplatňovať našu metodiku tým, že vytvára transparentné prepojenia medzi rizikami, vyžadovanými postupmi, kontrolnými mechanizmami a prácou vykonávanou na riešenie týchto rizík, a takisto poskytuje komplexné usmernenia a schopnosti na riadenie projektu. Plány auditu s vytýčenými cieľmi špecifikujú úroveň rizika, spoliehanie sa na kontrolné mechanizmy a testy vecnej správnosti. Inteligentné dashboards v reálnom čase rýchlejšie informujú členov pracovných tímov o napredovaní auditu a o dosahu rozhodnutí, ktoré sa týkajú jeho rozsahu.

Connect Audit Manager zefektívňuje, štandardizuje a automatizuje koordináciu prác medzi skupinovými a komponentnými tímami tak pri auditoch prebiehajúcich na viacerých miestach, ako aj pri štatutárnych/regulačných auditoch. Ponúka jedinú digitálnu platformu na sledovanie všetkej odchádzajúcej i prichádzajúcej práce a digitalizuje celý proces koordinácie, takže pri komplexných auditoch prebiehajúcich na viacerých miestach dosahujeme vyššiu transparentnosť, lepší súlad s príslušnou legislatívou i vyššiu kvalitu.

Count uľahčuje celý proces inventarizácie zásob od začiatku až do konca, umožňuje členom našich pracovných tímov vytvárať a riadiť postupy spočítavania zásob, evidovať výsledky priamo v ich mobilných zariadeniach či tabletoch a exportovať finálne výsledky priamo do aplikácie Aura.

Konfirmačný systém PwC, naša globálna, bezpečná, webová konfirmačná platforma, poskytuje našim audítorom a potvrdzujúcim tretím stranám riadený prístup k vypracovaniu, odosielaniu, monitorovaniu a prijímaniu odpovedí v elektronickej aj papierovej forme, ako aj prehľad, ktorý pomáha pri aktualizácii stavu. Konfirmačný portál umožňuje jednoduchú orientáciu pri potvrdzovaní a poskytovaní odpovedí.

Platforma Halo umožňuje, aby naše tímy pracujúce na zákazke spravovali všetky extrakcie dát, realizáciu operácií a ukladanie údajov pre všetky aplikácie prostredníctvom jedného centrálného miesta, vďaka čomu tímy pracujúce na zákazke môžu počas auditu monitorovať stav nahrávania údajov a využívať získané údaje klientov pre viacero aplikácií.

Connect je našou spoločnou platformou, ktorá nám i klientom umožňuje si rýchlo a bezpečne vymieňať dokumentáciu požadovanú pre audit, ako aj výstupy z neho. Zároveň uľahčuje sledovanie statusu výstupov a riešenie problémov tým, že automaticky označuje a sleduje nedoriešené položky a otázky identifikované počas auditu, ktorých vyriešenie je potrebné sa venovať naliehavejšie. Klienti majú možnosť vidieť úpravy, ktoré sa pri audite urobili, nedostatky v kontrolných mechanizmoch, ako aj napredovanie štatutárneho auditu v reálnom čase vo všetkých lokalitách.

Halo, naše nástroje na auditovanie dát, testujú obrovské množstvá údajov, pričom analyzujú celé skupiny dát s cieľom zdokonaľiť posúdenie rizík, analýzu a testovanie. Napríklad nástroj *Halo for Journals* umožňuje identifikovať relevantné účtovné zápisy na základe definovaných kritérií, čo uľahčuje tímom pracujúcim na zákazke skúmať a vizualizovať údaje s cieľom identifikovať záznamy v účtovnom denníku klienta, aby ich mohli analyzovať a spustiť proces testovania.

Klik, je regionálny nástroj na audit údajov, ktorý dopĺňa *Halo for Journals* identifikáciou relevantných účtovných zápisov a vizualizáciou výsledkov na následnú analýzu a analýzu výnosov auditovanej spoločnosti prostredníctvom počítačových techník (*Computer Assisted Audit Techniques*).



Náš audit novej generácie

Sieť PwC v rámci svojho záväzku budovať dôveru a dosahovať udržateľné výsledky investuje do viacročného úsilia o vytvorenie novej globálnej audítorskej platformy, ktorá bude viesť k novej generácii auditu a v konečnom dôsledku nahradí naše staršie technológie, ako sú napríklad Aura alebo Connect. Skúmaním a investovaním do nových technológií a novým definovaním základných audítorských procesov bude PwC ďalej štandardizovať, zjednodušovať, centralizovať a automatizovať audítorskú prácu. Investície spoločnosti PwC urýchlia prebiehajúce inovácie a umožnia nám reagovať na meniace sa potreby zainteresovaných strán a zároveň využívať výhody nových technológií, čo nám umožní vykonávať transformovaný audit zameraný na neustále zvyšovanie kvality. Víziou, ktorú spoločnosť prijala pre audit novej generácie, je poskytovať efektívne, spoľahlivé a nezávislé uisťovacie a audítorské služby ohľadom finančných aj nefinančných informácií a súčasne budovať dôveru v to, čo je pre naše zainteresované strany dôležité. PwC stále intenzívnejšie pracuje na programe zameranom na audit novej generácie a bude aj naďalej priebežne využívať nové možnosti na zlepšenie kvality auditu a celkového zážitku z auditu.



Spoľahlivosť a auditovateľnosť technológií využívaných pri audite

Naša firma navrhla a implementovala procesy a kontrolné mechanizmy s cieľom zvýšiť spoľahlivosť technológií využívaných pri výkone auditu. Súčasťou týchto procesov je objasnenie funkcií a zodpovedností vlastníkov a používateľov týchto technológií. Okrem toho využívame aj usmernenia, ktoré napomáhajú zaisťiť dostatočnosť auditovej dokumentácie zahrnutej v pracovných dokumentoch týkajúcich sa používania auditových technológií vrátane zohľadnenia spoľahlivosti riešenia, ako aj dokumentácie, ktorá pomáha kontrolórovi naplňať jeho povinnosti dohľadu a kontroly ako súčasť normálneho priebehu auditu.



Dôvernosť a bezpečnosť informácií

Dôvernosť a bezpečnosť informácií predstavuje kľúčový prvok našich profesijných povinností a záväzkov. Zneužitie alebo strata dôverných informácií či osobných údajov o klientoch môže mať za následok podanie žaloby na našu firmu a takisto môže poškodiť naše dobré meno. Ochranu dôverných informácií a osobných údajov preto berieme veľmi vážne.

Keďže záujmy klientov sú alfou a omegou celej našej činnosti, pristupujeme k znižovaniu rizík ohrozenia bezpečnosti, ochrany a dôverného charakteru klientských informácií naozaj komplexným spôsobom tým, že investujeme mnoho úsilia a finančných prostriedkov do primeraných kontrolných a monitorovacích mechanizmov, aby sme vytvorili efektívne fungujúci model s tromi líniami obrany. Tento model nám umožňuje posilniť organizovanie našej informačnej bezpečnosti, využívať osvedčené postupy v našej brandži a zdokonaľiť naše interné kontroly.



Ochrana osobných údajov

Firma pristupuje veľmi rázne a konzistentne k správe všetkých osobných údajov, pričom na zabezpečení ich ochrany sa v našej organizácii musí podieľať každý jeden človek, ktorý do nej patrí. Ďalej rozvíjame a zdokonaľujeme náš rozsiahly program pripravenosti na GDPR a robíme všetko pre to, aby boli osvedčené postupy správy osobných údajov pevnou súčasťou celej našej činnosti.



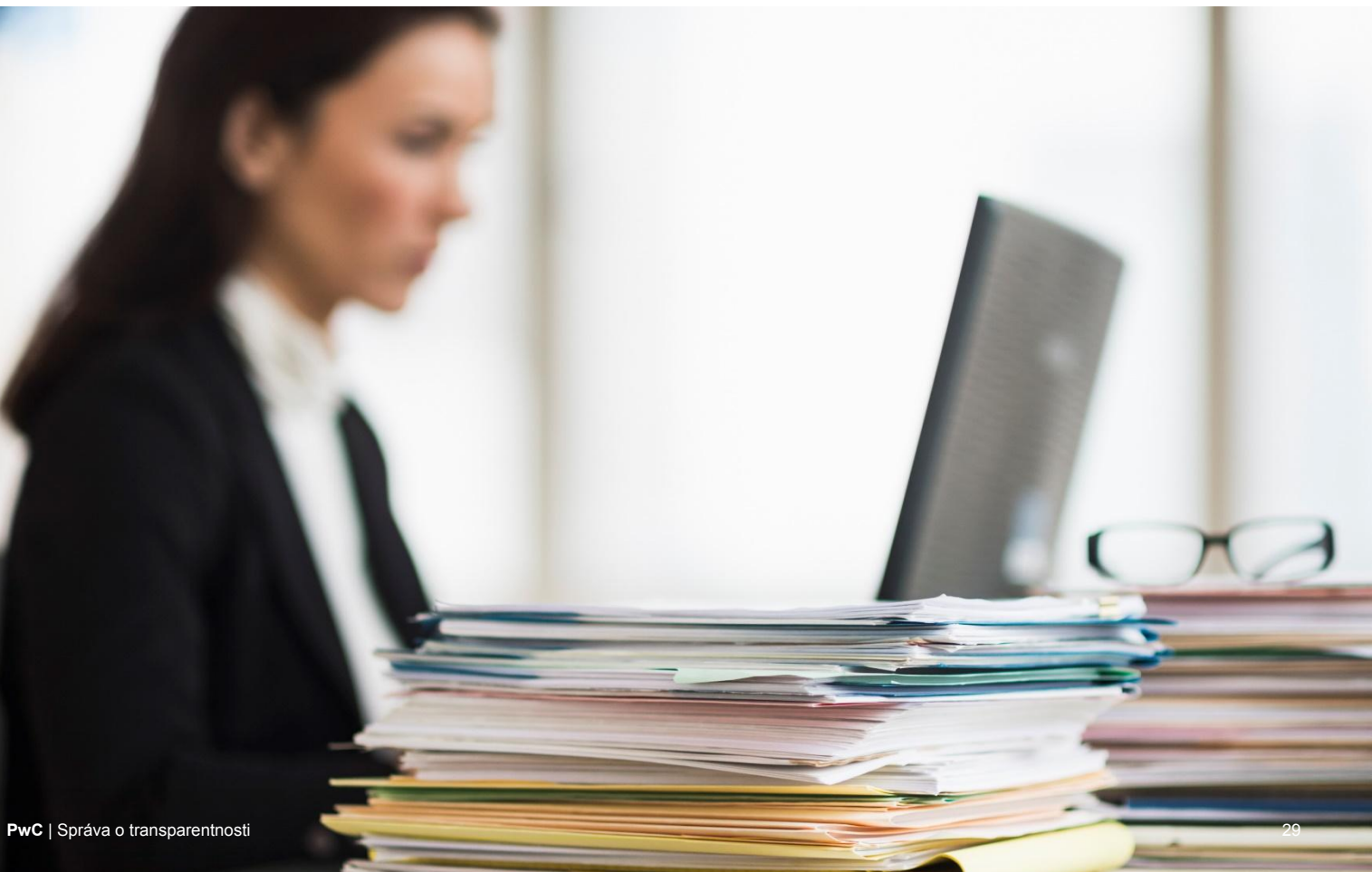
Informačná bezpečnosť

Informačná bezpečnosť je vysokou prioritou pre celú sieť PwC. Firmy siete PwC nesú zodpovednosť voči svojim zamestnancom, klientom, dodávateľom a iným zainteresovaným stranám za ochranu informácií, ktoré im boli zverené.

Zlyhania pri ochrane informácií by potenciálne mohli poškodiť osoby, ktorých informácie majú firmy PwC k dispozícii, a tiež viesť k tomu, že firmy siete PwC by čelili regulačným sankciám alebo iným finančným stratám. Takéto zlyhania by mali dopad aj na povesť a značku PwC. Politika PwC pre oblasť informačnej bezpečnosti (*ISP* z angl. *Information Security Policy*) uvádza minimálne bezpečnostné požiadavky, ktoré musia všetky firmy siete PwC dodržiavať.

Rovnako ako všetky firmy PwC aj spoločnosť PwC Slovensko posudzuje svoj súlad s ISP na základe štvrtročných hodnotení, ktoré sa opierajú o reálne údaje, ako aj ročného hodnotenia, ktoré vychádza z dôkazov.

Odchýlkam, ktoré vyplynú z procesu hodnotenia súladu s ISP, sú určené priority na vykonanie nápravy, pričom náprava postupuje podľa časového harmonogramu, ktorý podlieha odsúhlaseniu zo strany vedenia firmy.



Podpora pri realizácii zakaziek



Rozvijanie modelu poskytovania našich služieb

Neustále rozvíjame spôsoby, akými poskytujeme svoje služby, aby boli naši klienti čoraz spokojnejší s naším auditom, aby sme zlepšovali kvalitu našej práce a vytvorili ekonomickú kapacitu pre investovanie do budúcnosti. Využívame centrá poskytovania služieb, aby sme zefektívnil, štandardizovali, automatizovali a centralizovali časti auditu.



Usmerňovanie, koučing a dohľad

Vedúci zakaziek a služobne starší členovia auditorských tímov sú spoločne i osobne zodpovední za to, že počas auditu budú usmerňovať menej skúsených členov tímu a dohliadať na ich prácu, koučovať celý tím a zachovávať kvalitu auditu. Auditorské tímy využívajú platformu Aura, ktorá dokáže efektívne monitorovať napredovanie prác na zakazke, aby sa zabezpečilo, že sa všetky potrebné práce vykonali a že ich skontrolovali príslušné osoby vrátane vedúceho zakazky.



Konzultácie ako súčasť firemnej kultúry

Konzultácie sú veľmi dôležité pre kvalitu auditu. Máme formálne protokoly pre povinné konzultácie v snahe zabezpečiť kvalitu auditu. Napríklad naše auditorské tímy bežne diskutujú s odborníkmi na také oblasti, akými sú zdaňovanie, riziká, oceňovanie, poisťná matematika či iné špecializácie ako aj s individuálnymi členmi regionálneho oddelenia pre oblasť kvality a riadenia rizík (*Risk & Quality*).



Riziko a kvalita – Technická funkcia

Riadením rizík a kvality sa zaoberajú odborníci na audit, účtovníctvo a finančné výkazníctvo. Títo odborníci zohrávajú dôležitú úlohu pri presadzovaní a aktualizácii našich zásad v týchto oblastiach. Sledujú nové zákony o audite a účtovníctve a tieto informácie potom ďalej poskytujú zamestnancom.



Sieť partnerov zabezpečujúcich kvalitu auditu

Našu sieť partnerov zabezpečujúcich kvalitu auditu tvoria partneri a odborní pracovníci, ktorí pomáhajú auditorským tímom navrhovať účinné a efektívne prístupy k výkonu auditu a upevňovať najdôležitejšie vedomosti a poznatky z auditových školení a usmernení. Títo ľudia sa zúčastňujú na poradách členov auditorských skupín pre jednotlivé trhy či sektory, na ktorých sa preberajú témy týkajúce sa kvality auditu, a poskytujú poradenstvo v otázkach auditu prostredníctvom preverovania určitých aspektov vybraných zakaziek skôr, než sú tieto audity ukončené.



Názorové rozdiely

Máme protokol na riešenie situácií, keď vznikajú názorové rozdiely medzi vedúcim zakazky a previerkou kvality zakazky, iným partnerom na úseku auditu alebo centrálnym orgánom, akým je napr. regionálny konzultačný tím ACS (*Accounting Consulting Services*). V rámci tohto protokolu sa uskutočňujú odborné diskusie – ich členmi sú nezávislí partneri, ktorí nepracovali na danej zakazke.



Previerka kontroly kvality zakazky

Každý audit subjektu verejného záujmu má prideleného partnera na previerku kontroly kvality zakazky ako súčasť firemného systému riadenia kvality, tak ako to vyžadujú profesijné štandardy a lokálne regulačné predpisy. Títo partneri, ktorí majú potrebné skúsenosti a odborné znalosti, sú zapojení do najkritickejších aspektov auditu. Môžu napr. poskytovať poradenstvo v záležitostiach týkajúcich sa nezávislosti firmy, rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti, spôsobu, ako by k identifikovaným rizikám mal pristúpiť auditorský tím, príp. aj poradenstvo v špecifických otázkach týkajúcich sa účtovania, auditovania, finančného výkazníctva a zverejňovania.

Monitoring



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Monitoring



Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet ECR
- Počet ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná, Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť, a Kvalita nedodržaná*
- Pomer ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná, Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť, a Kvalita nedodržaná* k celkovému počtu ECR (%)
- Úpravy komparatívnych údajov v účtovných závierkach pre závažné chyby (vrátane auditu subjektov verejného záujmu)
- Výskyt a dosah účtovných chýb (ktoré nemusia nutne viesť k potrebe úpravy komparatívnych údajov)



Monitorovanie kvality v oblasti uisťovacích služieb

Uvedomujeme si, že kvalita v oblasti uisťovacích služieb, ktoré poskytujeme našim klientom, je pre investorov a ostatné zúčastnené strany rozhodujúca pre zachovanie ich dôvery v integritu našej práce. Je preto kľúčovým prvkom našej stratégie v oblasti auditu a uisťovacích služieb.

Vedenie PwC Slovensko nesie zodpovednosť za náležité riadenie kvality. Patrí sem návrh a prevádzkovanie efektívneho systému riadenia kvality, ktorý reaguje na naše špecifické riziká ohrozujúce kvalitnú realizáciu auditových zákaziek, pričom využíva rámec našej siete pre riadenie kvality s cieľom dosiahnuť dokonalosť služieb.

Celkovým cieľom v oblasti riadenia kvality je zabezpečiť, aby naša firma mala potrebné odborné kapacity, ktoré budú pri poskytovaní uisťovacích služieb konzistentne, účinne a efektívne využívať naše metodické postupy, procesy a technologické vybavenie, aby naplnili oprávnené očakávania našich klientov a iných zainteresovaných strán.

Medzi naše monitorovacie postupy patrí priebežné posudzovanie a vyhodnocovanie, či zásady a postupy, ktoré tvoria náš systém riadenia kvality, sú vhodne navrhnuté a či fungujú efektívne, aby sme nadobudli primeranú istotu, že naše auditové i neauditové zákazky vykonávame v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a profesijnými štandardmi. Patrí sem aj využívanie procesu uistenia v reálnom čase.

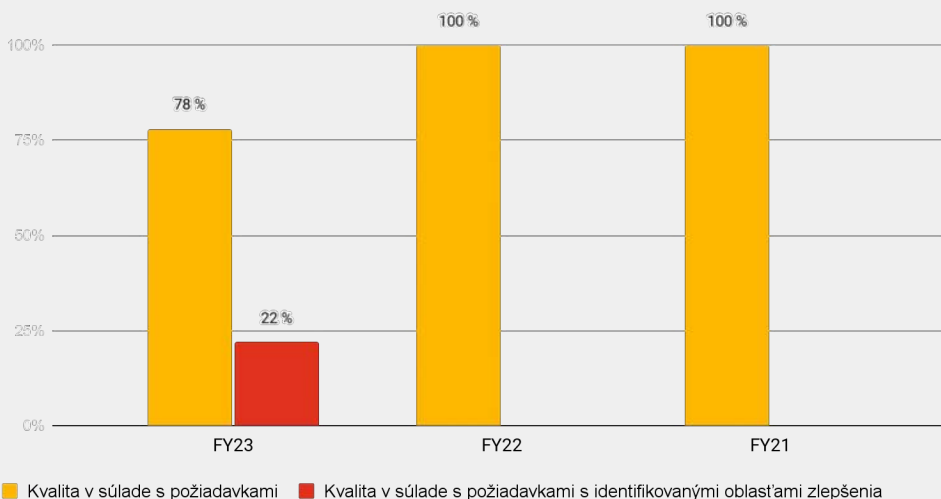


Prevenca ako cieľ: Uistenie v reálnom čase

Vypracovali sme proces uistenia v reálnom čase, ktorý je navrhnutý tak, aby umožňoval preventívne monitorovanie, ktoré pomáha tímom koučingu a tímom podporujúcim vykonávanie zákazky dokončiť „správnu prácu“ v reálnom čase počas auditu.

Okrem vyššie uvedeného monitorovania zahŕňa aj naše monitorovanie a pravidelné hodnotenie systému riadenia kvality, vrátane previerok ukončených zákaziek (t. j. previerok kvality zákaziek), ako aj pravidelné monitorovanie nášho systému riadenia objektívnym tímom z prostredia našej firmy. Výsledky týchto postupov spolu s priebežným monitorovaním tvoria základ pre neustále zlepšovanie nášho systému riadenia kvality. Previerky kvality zákaziek sa vykonávajú v rámci programu celej siete na základe profesijných štandardov a metodiky auditu platnej pre sieť PwC.

Kontrola kvality auditu – interné previerky



Úpravy komparatívnych údajov

0

Počet účtovných závierok subjektov verejného záujmu, ktorých komparatívne údaje museli byť upravené pre významné nesprávnosti

Previerky kvality zákazky predstavujú pravidelné, na rizikové oblasti zamerané kontroly ukončených zákaziek a týkajú sa osôb v našej firme, ktoré sú oprávnené podpisovať správy o audite alebo iných uisťovacích službách. Táto kontrola posudzuje, či bola zákazka realizovaná v súlade s postupmi PwC pre audity (*PwC Audit*), s platnými profesijnými štandardmi a ostatnými zásadami a postupmi, ktoré sa vzťahujú na uisťovacie služby. Osoby, ktoré správy podpisujú, sú preverované minimálne raz za päť rokov, pokiaľ sa nevyžaduje častejšie preverovanie na základe profilu klientskych zákaziek príslušnej osoby podpisujúcej správy.

Kontroly vedú skúsení partneri z oblasti uisťovacích služieb s podporou objektívnych tímov zložených z partnerov, riaditeľov, skúsených manažérov a iných špecialistov. Kontrolóri môžu pochádzať z iných členských firiem, ak je to potrebné na zabezpečenie adekvátnej odbornosti alebo objektivity. Kontrolné tímy sa zúčastňujú na školeniach, ktoré im pomáhajú plniť si svoje povinnosti a pri výkone kontroly využívajú rozličné kontrolné zoznamy a iné nástroje vyvinuté na úrovni siete PwC. Inšpekčný tím siete podporuje kontrolné tímy tým, že im pomáha s konzistentným uplatňovaním usmernení týkajúcich sa klasifikácie zistení a zhodnotení zákaziek v rámci celej siete.

Okrem toho sieť PwC vykonáva pravidelné previerky s cieľom vyhodnotiť určité prvky systémov riadenia kvality firiem PwC. Sieť sa zaoberá aj vlastným hodnotením účinnosti systému riadenia kvality zo strany vedenia spoločnosti PwC Slovensko a ich určením, či bol dosiahnutý celkový cieľ kvality.

Výsledky všetkých previerok kvality sa predkladajú vedeniu firmy, ktoré je zodpovedné za ich analýzu, za analýzu identifikovaných zistení zo všetkých informačných zdrojov a v prípade potreby aj za prijatie nápravných opatrení. Ak sa zistia nedostatky týkajúce sa kvality realizovaných zákaziek, musí zodpovedný partner alebo aj ostatní vedúci pracovníci z oddelenia auditu v závislosti od povahy a okolností týchto záležitostí absolvovať dodatočný mentoring alebo školenie, prípadne uhradiť sankcie v súlade s pravidlami našej firmy ohľadom zodpovednosti.

Partneri našej firmy sú oboznamovaní s výsledkami programu kontroly zo strany siete určenými na ich použitie pri posudzovaní rozsahu audítorských prác, ktoré je podľa nich potrebné vykonať. Súčasne im tieto výsledky umožňujú, aby sa spoliehali na práce vykonané firmami PwC v súvislosti s ich auditom konsolidovanej finančnej zvierky klienta.



Chceme vedieť viac: Analýza základných príčin

Vykonávame analýzy, aby sme mohli identifikovať potenciálne faktory, ktoré prispievajú ku kvalite auditu našej spoločnosti, a aby sme následne mohli prijať opatrenia na jeho neustále zlepšovanie. Naším hlavným cieľom pri vykonávaní takýchto analýz je pochopiť, čo nám zistenia hovoria o našom systéme riadenia kvality, a určiť, ako môžeme zabezpečiť čo najlepšie prostredie pre naše tímy vykonávajúce zákazky, ktoré by im umožnilo vykonávať audity s vysokou kvalitou. Zaoberáme sa zisteniami týkajúcimi sa kvality zo všetkých zdrojov vrátane nášho vlastného priebežného monitorovania systému riadenia kvality, ako aj jeho kontroly zo strany siete. Venujeme pozornosť auditom s nedostatkami aj bez nich — či už identifikovanými v rámci nášho vlastného procesu interných kontrol alebo externých kontrol a iných vstupov, ako je napríklad náš globálny prieskum medzi zamestnancami (*Global People Survey*) a účtovné závierky vyžadujúce úpravy komparatívnych údajov či účtovné chyby – aby sme mohli identifikovať možné rozdiely a príležitosti na vzdelávanie.

Pri jednotlivých auditoch objektívny tím kontrolórov identifikuje potenciálne faktory, ktoré prispievajú k celkovej kvalite auditu. Okrem iného berieme do úvahy faktory týkajúce sa technických znalostí, dohľadu a preskúmania, profesionálneho skepticizmu, zdrojov zákazky a odbornej prípravy. Potenciálne príčinné faktory identifikujeme vyhodnotením informácií o zákazke, uskutočnením rozhovorov a preskúmaním vybraných pracovných dokumentov k auditu s cieľom pochopiť faktory, ktoré by mohli prispieť ku kvalite auditu.

Porovnáваме aj údaje získané pre audity so zisteniami na úrovni zákazky aj pre audity bez zistení, určujeme rozdiely medzi nimi a snažíme sa určiť, ktoré faktory súvisia s kvalitou auditu.

Naším cieľom je pochopiť, ako sa môžu kvalitné audity líšiť od auditov so zisteniami na úrovni zákazky, a využiť tieto poznatky na neustále zlepšovanie všetkých našich auditov. Výsledky týchto analýz vyhodnocujeme s cieľom identifikovať zlepšenia, ktoré by bolo vhodné zaviesť v rámci celej praxe. Veríme, že tieto analýzy významne prispievajú k trvalej efektívnosti nášho riadenia kvality.

Naše analýzy základných príčin vykonávame nielen na základe výsledkov externého preskúmania (predovšetkým regulačného, ak sa v danom roku uskutočňuje) a interného preskúmania ukončených auditov. Analýzu základných príčin vykonávame aj v súvislosti s tým, aké záležitosti sú zaznamenané v rámci uisťovania v reálnom čase a nášho testovania systému riadenia kvality. Vedenie pre uisťovacie služby je potom zodpovedné za aktualizáciu usmernení, komunikáciu, školenia atď. s cieľom eliminovať výskyt takýchto záležitostí v budúcnosti.





Sieť PwC



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy patriace do siete PwC sú členmi spoločnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), ktorá je anglickou súkromnou spoločnosťou s ručením obmedzeným, alebo majú iné prepojenia na túto spoločnosť. PwCIL nevykonáva účtovníctvo ani neposkytuje služby klientom. Jej úlohou je skôr pôsobiť ako subjekt, ktorý koordinuje prácu firiem PwC v rámci siete PwC. Sústreďujúc sa na také kľúčové oblasti ako stratégia, značka, riziká a kvalita, koordinuje vypracúvanie a implementáciu spôsobov konania a iniciatív, aby zabezpečila spoločný a koordinovaný prístup v jednotlivých firmách PwC. Firmy PwC spoločnosti PwCIL môžu používať názov PwC a využívať zdroje a metodiky siete PwC. Okrem toho môžu využívať zdroje iných firiem PwC, resp. zabezpečovať poskytovanie odborných služieb inými firmami PwC či inými subjektmi. Na oplátku sú firmy PwC povinné dodržiavať určité spoločné postupy a zachovávať štandardy siete PwC tak, ako ich navrhuje a stanovuje PwCIL.

Sieť PwC nepredstavuje jednoliate medzinárodné partnerstvo. Firma PwC nemôže konať ako zástupca spoločnosti PwCIL ani žiadnej inej firmy PwC, nemôže k ničomu zaviazat' inú firmu PwC, je zodpovedná iba za svoje vlastné činy či opomenutia a nie za konanie a opomenutia spoločnosti PwCIL či iných firiem PwC. Podobne nemôže spoločnosť PwCIL konať ako zástupca inej firmy PwC, nemôže k ničomu zaviazat' nijakú firmu PwC a je zodpovedná iba za svoje vlastné činy či opomenutia. PwCIL nemá právo ani schopnosti kontrolovať, ako firmy PwC uplatňujú odborný úsudok.



PwCIL má tieto orgány správy a riadenia:

- **Globálne predstavenstvo (Global Board)** - je zodpovedné za správu a riadenia PwCIL, dohľad nad vedením siete (*Network Leadership Team*) a schvaľovanie jej štandardov. Toto predstavenstvo, ktoré nemá žiadnu externú funkciu, má 18 členov. Jeden je menovaný ako externý nezávislý riaditeľ a zvyšných 17 členov predstavenstva volia partneri všetkých PwC firiem vo svete každé štyri roky.
- **Vedenie siete (Network Leadership Team)** - je zodpovedné za vytyčovanie celkovej stratégie siete PwC a štandardov, ktoré sa PwC firmy zaviazali dodržiavať.
- **Rada pre stratégiu (Strategy Council)** - tvoria ju lídri najväčších firiem a regiónov PwC, ktorí odsúhlasujú strategické smerovanie siete a zabezpečuje súlad pri vykonávaní stratégie.
- **Globálny tím vedúcich pracovníkov (Global Leadership Team)** - je vymenúvaný vedením siete a výkonným riaditeľom siete PwC, ktorým sa zároveň aj zodpovedá. Jeho členovia sú zodpovední za vedenie tímov zostavených z pracovníkov firiem siete a ich úlohou je koordinovať aktivity naprieč všetkými oblasťami našej podnikateľskej činnosti.

Adam Krasoň, súčasný výkonný riaditeľ PwC CEE, je členom Rady pre stratégiu a udržiava naše vzťahy s vedením siete.



Právna a riadiaca štruktúra



[Úvodné slovo zo strany vedenia](#)



[Náš prístup k zabezpečeniu kvality](#)



[Kultúra a hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Sieť PwC](#)



[Právna a riadiaca štruktúra](#)

Právna a riadiaca štruktúra



Právna štruktúra a spoločníci PwC Slovensko

PwC Slovensko je spoločnosťou s ručením obmedzeným zapísanou v Obchodnom registri na Slovensku.

Konečnými užívateľmi výhod tohto subjektu sú partneri členských firiem PwC. Spoločnosť je členom PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL).

V tabuľke sú uvedení jej spoločníci spolu s ich podielom na základnom imaní a podielom na hlasovacích právach.

2023	Podiel na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach
	EUR	%	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (Holandsko)	26,556	66.66	39.00
PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczona odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa (Poľská republika)	6,639	16.67	51.00
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodské storitve, d.o.o. (Slovensko)	6,639	16.67	10.00
Spolu	39,834	100.00	100.00

PwC Slovensko spolupracuje pri poskytovaní služieb miestnym i spoločným medzinárodným klientom pôsobiacim v našom regióne s ostatnými spoločnosťami PwC v regióne CEE. Spoluprácu koordinuje medzinárodný riadiaci tím, ktorý dohliada na dodržiavanie predpisov a postupov PwCIL zo strany regionálnych spoločností a taktiež zabezpečuje spoločné využívanie ľudských zdrojov, presadzovanie postupov na riadenie rizík a štandardov na zabezpečenie kvality auditu.

Národné členské firmy PwC majú svoju riadiacu štruktúru vytvorenú tak, aby spĺňala zákonné a prevádzkové požiadavky.

Takáto právna štruktúra a usporiadanie v rámci siete poskytuje jednotlivým spoločnostiam flexibilitu a nezávislosť pre rýchle a efektívne reagovanie na podmienky miestneho trhu. Okrem toho zohľadňuje skutočnosť, že regulačné orgány v niektorých krajinách umožňujú vykonávať audítorskú činnosť len tým lokálnym spoločnostiam, v ktorých majú väčšinový podiel a kontrolu lokálni audítori s kvalifikáciou podľa jurisdikcie príslušného štátu (v EÚ to môžu byť buď registrovaní audítori, alebo aj audítorské firmy so sídlom v EÚ).



Riadiaca štruktúra PwC Slovensko

V rámci zoskupenia členských firiem siete PwC v regióne strednej a východnej Európy (CEE), ktorý zahŕňa 27 krajín, funguje maticový systém riadenia. Každý z partnerov sa pravidelne raz za štyri roky zúčastňuje na voľbe výkonného riaditeľa PwC CEE (*PwC Chief Executive*), ktorý následne vymenúva regionálny riadiaci výbor (*Regional Management Board*) pozostávajúci zo zástupcov jednotlivých krajín a úsekov a prevádzkových lídrov. Regionálny riadiaci výbor je zodpovedný za vytýčenie všeobecných podnikateľských cieľov a za zabezpečenie dodržiavania zásad a pravidiel PwCIL. V rámci jednotlivých krajín stanovuje zásady a podnikateľské ciele pre jednotlivé odborné sekcie (audit, dane, právne otázky a poradenstvo pri podnikaní) príslušný manažérsky tím.

Dohľad nad regionálnym riadiacim výborom vykonáva v mene partnerov volená regionálna rada partnerov (*Regional Partner Council*), ktorá schvaľuje hlavné zásady a rozhodnutia dotýkajúce sa partnerov jednotlivých spoločností.

Vedenie PwC Slovensko tvoria štyria konatelia, ktorých vymenúva valné zhromaždenie spoločníkov. Konatelia sú zodpovední za vedenie spoločnosti a jej právne zastupovanie.

Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní z dosiahnutého zisku firmy a sú osobne zodpovední za úhradu svojich príspevkov na dôchodkové a zdravotné poistenie a za platby iného zabezpečenia. Proces ich hodnotenia a odmeňovania je plne v súlade s požiadavkami nezávislosti Etického kódexu IESBA pre profesionálnych účtovníkov, ktorý nepovoľuje, aby boli partneri hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neauditorských služieb svojim auditovým klientom. Odmena každého partnera sa odvíja od toho, akým podielom prispel k výsledkom spoločnosti počas roka, a určuje sa po ukončení každoročných auditov jednotlivých lokálnych firiem. Jej výšku posudzuje a schvaľuje regionálna Rada partnerov CEE. Odmena každého partnera závisí od jeho zodpovednosti, pričom podielová zložka príjmu sa priznáva na základe matice, ktorá berie do úvahy predovšetkým jeho aktuálnu úlohu vo firme. Ďalšiu časť príjmu tvorí variabilná (výkonnostná) zložka, ktorá odráža úroveň pracovného výkonu partnera a tímov, s ktorými počas roka spolupracuje.

Výška výkonnostnej zložky príjmu je stanovená na základe porovnania dosiahnutých výsledkov partnera a jeho vyvážených osobných cieľov vyplývajúcich z jeho partnerskej pozície. Medzi tieto ciele patrí presadzovanie štandardov firmy v oblasti kvality auditu a bezvýhradné dodržiavanie našich pravidiel týkajúcich sa bezúhonnosti a nezávislosti.



Finančné informácie za rok ukončený 31. decembra 2023



Výnosy (nenauditované)	V tis. EUR
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materská spoločnosť je subjektom verejného záujmu	4 432
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov	4 841
Honoráre za audit spolu	9 272
Povolené neauditové služby pre auditované subjekty	24 062
Neauditové služby pre iné subjekty	8 619
Výnosy spolu	41 954



Príloha č. 1

Zoznam auditovaných subjektov
verejného záujmu

Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných počas roka ukončeného 31. decembra 2023

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.

Asset Management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.

Atradius Crédito y Caución S.A. de Seguros y Reaseguros, pobočka poisťovne z iného členského štátu

BNP Paribas Cardif Poisťovňa, a.s.

Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu

Československá obchodná banka, a.s.

ČSOB Poisťovňa, a.s.

ČSOB Stavebná sporiteľna a.s.

Erste Asset Management GmbH, pobočka Slovenská republika

HB REAVIS Finance SK IX s. r. o.

HB REAVIS Finance SK VIII s. r. o.

HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu

KBC Asset Management NV, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti

Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.

Slovenská sporiteľňa, a.s.

SLSP Social Finance, s.r.o.

UNIQA d.d.s., a.s.

UNIQA d.s.s., a.s.

UNIQA investiční společnost, a.s., organizačná zložka Slovensko

UNIQA pojišťovna, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu

Wüstenrot poisťovňa, a.s.

Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.



Príloha č. 2

Firmy siete PwC

Príloha č. 2

Celkový obrat, ktorý dosiahli štatutármi audítori a audítorské firmy z členských krajín EHP patriace do siete PwC a ktorý je čo možno najspoľahlivejšie vypočítaný zo štatutárneho auditu ich ročných a konsolidovaných účtovných závierok, činí približne **2,8 mld.** EUR. Tento údaj predstavuje obrat všetkých subjektov za posledný finančný rok prepočítaný na eurá použitím výmenného kurzu platného k 30. júnu 2023.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené meno štatutárnych audítorov pôsobiacich buď ako samostatná fyzická osoba alebo ako audítorská firma, ktorá bola členom siete PwC v členských štátoch EÚ alebo EHP k 30. júnu 2023 spolu s krajinou, kde je takýto subjekt oprávnený pôsobiť ako štatutárny audítor alebo kde má svoje sídlo, centrálu či hlavné miesto podnikania.



Členský štát	Názov firmy
Rakúsko	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Rakúsko	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Rakúsko	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakúsko	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgicko	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Česká republika	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dánsko	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS PricewaterhouseCoopers
Fínsko	PricewaterhouseCoopers Oy
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Audit
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers France

Príloha č. 2



Členský štát	Názov firmy
Francúzsko	M. Antoine Priollaud
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemecko	Wibera WPG AG
Grécko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Írsko	PricewaterhouseCoopers
Taliansko	PricewaterhouseCoopers Spa
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Lichtenštajnsko	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembursko	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Holandsko	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nórsko	PricewaterhouseCoopers AS
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalsko	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Rumunsko	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovensko	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovinsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španielsko	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švédsko	PricewaterhouseCoopers AB
Švédsko	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2024 PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.. Všetky práva vyhradené. Názov „PwC“ v tomto dokumente označuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., ktorá je členom siete firiem PricewaterhouseCoopers International Limited, z ktorých každá je samostatným a nezávislým právny subjektom.