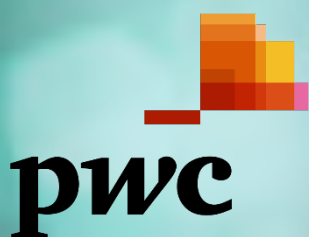




Správa o transparentnosti

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

za účtovné obdobie ukončené
31. decembra 2024

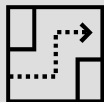


Obsah



03

Úvodné slovo zo
strany vedenia



08

Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



13

Kultúra a hodnoty



22

Ľudské zdroje



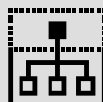
26

Náš prístup k výkonu
auditu



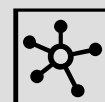
31

Monitoring



35

Sieť PwC



37

Právna a riadiaca
štruktúra



39

Odmeňovanie
partnerov



40

Finančné informácie



41

Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



43

Firmy siete PwC



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 2024

Poslaním PwC je budovať dôveru v spoločnosti a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 149 krajinách sveta s viac ako 370 000 zamestnancami, ktorí sa zaviazali dodržiavať kvalitu pri poskytovaní audítorských, poradenských a daňových služieb. Sme odhodlaní presadzovať kultúru vysokej kvality a výnimočnosti, ktorá je kľúčovou charakteristikou nášho poslania.

Prístup PwC k budovaniu dôvery je navrhnutý tak, aby spĺňal rastúce očakávania transparentnosti, zodpovednosti a zapojenia zainteresovaných strán. Spája odborné znalosti v oblasti auditu, daní a činností súvisiacich s dodržiavaním predpisov so snahou o rozšírenie špecializovaných schopností v oblastiach, ako je kybernetická bezpečnosť, ochrana osobných údajov, ESG a umelá inteligencia. Náš prístup zohľadňuje tiež dôležitosť kvality – a to, že vykazovanie a dodržiavanie predpisov sú len jedným článkom v reťazci, ktorý zahŕňa organizačnú kultúru, myslenie vedúcich pracovníkov, zosúladené normy, certifikovaných odborníkov, prísne kontroly, technológie prispôsobené potrebám a primerané spravovanie. Súčasťou nášho záväzku vo verejnom záujme je dôsledne vykonávať kvalitné zákazky a transparentne informovať o našom systéme riadenia kvality.

Podobne ako budovanie dôvery, aj dosahovanie trvalých výsledkov si vyžaduje, aby sme pracovali integrovaným spôsobom. Namiesto tradičného prístupu k transformácii založeného na technológiách sa spoločnosť PwC zameriava na výsledky, o ktoré sa usilujeme. Na dosiahnutie dohodnutých výsledkov potom využívame naše odborné znalosti v oblastiach, medzi ktoré okrem iného patria stratégia, digitálne a cloudové služby, tvorba hodnôt, ľudské zdroje a organizácia, dane, vykazovanie udržateľnosti, transakcie, služby na obnovu podnikov, právne služby a súlad s predpismi.

Naša stratégia vychádza z nášho trvalého záväzku kvality.

Túto Správu o transparentnosti za účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2024 sme vypracovali v súlade s požiadavkami článku 13 nariadenia EÚ č. 537/2014 a § 7 ods. 1 písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



Martin Gallovič

Country Managing Partner

Bratislava, 30. apríl 2025



Slovo na úvod od lídra oddelenia auditu

Spätná väzba od spoločnosti je jasná – v súčasnosti existuje výrazný deficit dôvery v naše inštitúcie – vládu, podniky, trhy, strážcov spravodlivosti, médiá atď. Ako teda možno obnoviť dôveru vzhľadom na dosahy technológií na spoločnosť a jednotlivcov?

Ako vedúci predstavitelia našej profesie berieme svoj verejný mandát vážne. Profesia audítora sa zrodila s cieľom poskytovať dôveru. Dnes v našej audítorskej praxi je dôvera základom všetkého, čo v spoločnosti PwC robíme. Je základom pre napĺňanie cieľov našej firmy. Jedným zo spôsobov, ako budujeme dôveru, je dodržiavanie transparentnosti.

Ako audítori si veľmi dobre uvedomujeme najdôležitejší faktor dôveryhodnosti, ktorým je kvalita našich externých auditov. Preto s potešením predkladáme našu správu o transparentnosti za naše účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2024. Cieľom tejto správy je poskytnúť pohľad na to, ako zabezpečujeme kvalitu našich auditov. Správa opisuje naše zásady, systémy a procesy na zabezpečenie kvality, výsledky kľúčových programov monitorovania a previerok kvality a spôsob, akým budujeme kvalitu na všetkých jednotlivých úrovniach firmy. V správe sú tiež podrobne uvedené spoločnosti, v ktorých sme vykonali audity, a celkové príjmy z našej audítorskej a inej činnosti.

Rozšírenie definície kvality auditu

Zložitosť obchodu časom viedla k zložitejšiemu modelu finančného účtovníctva, ktorý si zasa vyžadoval zložitejšie audity a zručnosti. Preto ESG a požiadavky spoločnosti budú 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 požiadavkou transparentnosti v oblasti zabezpečenia kvality pri výkone auditu. Sme presvedčení, že existuje mnoho faktorov, ktoré prispievajú ku kvalite auditu. Zainteresované strany sa preto musia oboznámiť s celým radom opatrení, aby získali vyvážený obraz o kvalite auditu na Slovensku.

Pokračovanie v diskusii o kvalite auditu

Naša audítorská činnosť je základom našej stratégie a značky. Naďalej investujeme nemalé prostriedky do neustáleho zlepšovania kvality auditu zavádzaním nových systémov a technológií, procesov na riadenie rizík, ako aj odborných školení 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.



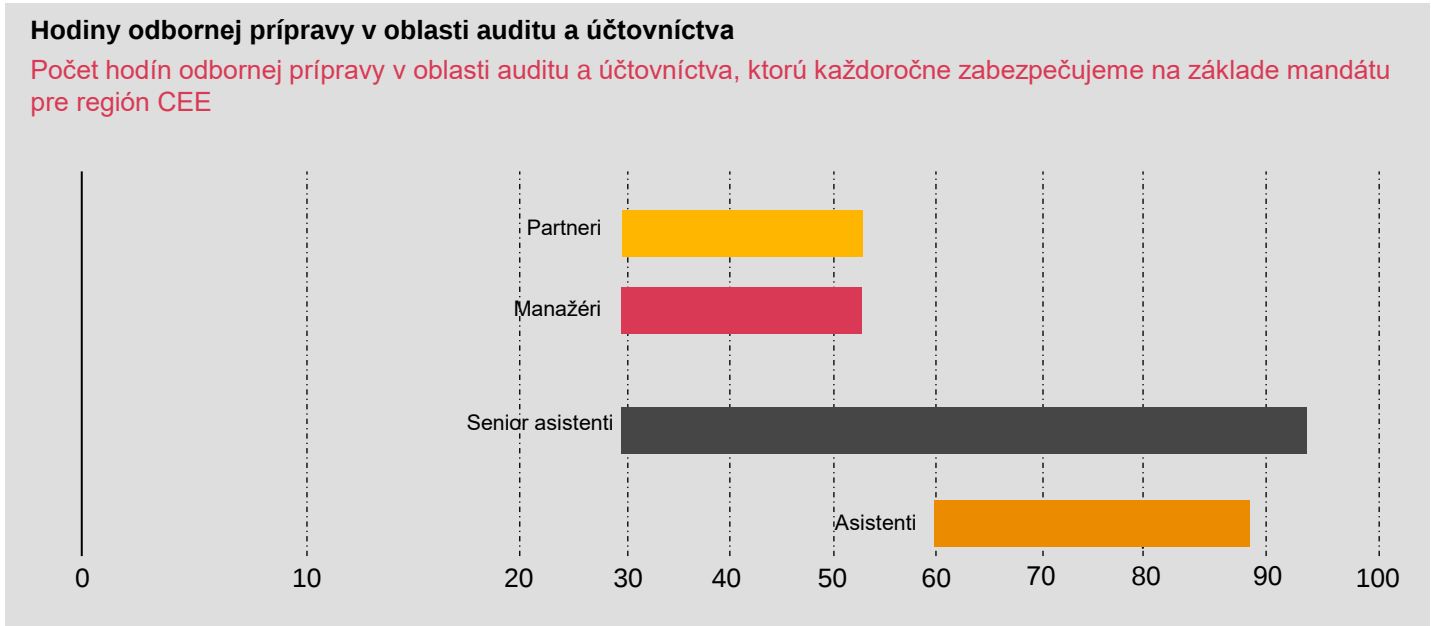
Peter Havalda

Líder oddelenia auditu v PwC Slovensko,
štatutárny audítor

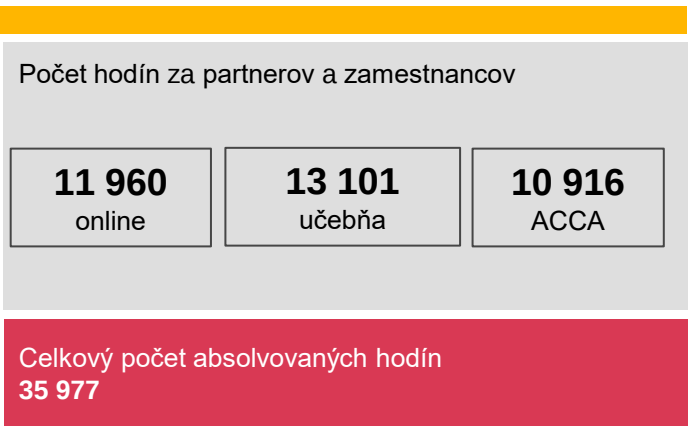
Bratislava, 30. apríl 2025

Prehľad roka

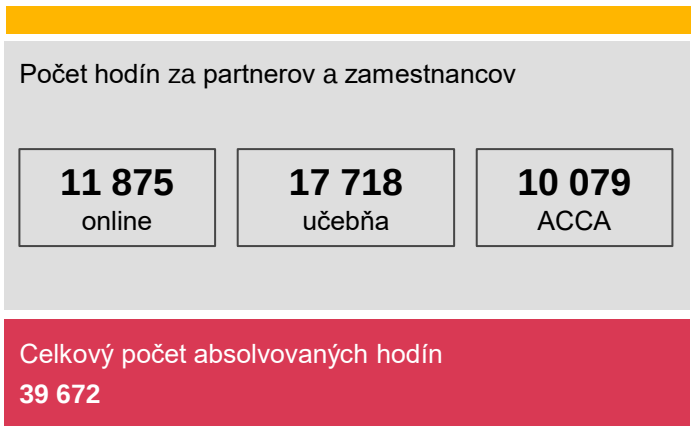
Prieskum medzi partnermi a zamestnancami	Náš systém riadenia kvality	Previerky v reálnom čase
74 % našich partnerov a zamestnancov sa zúčastnilo na prieskume Global People Survey	Počet hodín strávených monitoringom v regióne CEE 37 404 hodín v regióne CEE 1 700 hodín za krajinu (priemer)	Počet zákaziek na audit zahrnutých do programu previerok v reálnom čase
80 % respondentov je presvedčených, že sú vedení k poskytovaniu vysokokvalitných auditov	5 zistení Identifikované zistenia kvality k 31. decembru 2024, z ktorých 1 bolo odstránené do dátumu tejto správy – CEE	10 auditových zákaziek



Školenia v oblasti auditu FY24



Školenia v oblasti auditu FY23



Prehľad roka

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

Nadčasy podľa funkčného zaradenia – FY24

1 258	1 884	8 293	6 225
Partneri	Manažéri	Senior asistenti	Asistenti

Nadčasy podľa funkčného zaradenia – FY23

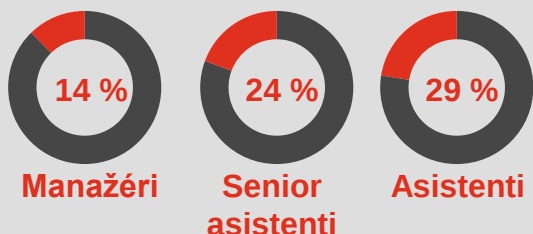
1 090	2 290	9 906	7 596
Partneri	Manažéri	Senior asistenti	Asistenti

Pomer počtu hodín, ktoré jednotliví členovia audítorských tímov strávili výkonom auditu

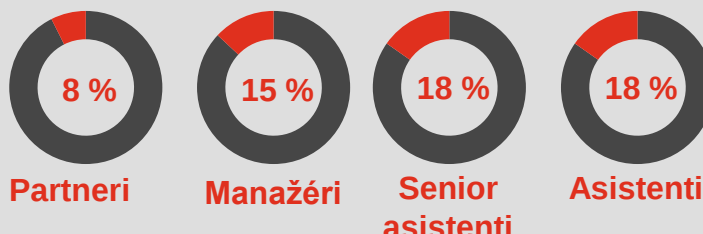
			FY24				FY23				FY22				FY21		
Partneri	ku	Manažér	1	ku	4,5		1	ku	4,8		1	ku	4,9		1	ku	5,4
Manažéri	ku	Zamestnanci	1	ku	4,4		1	ku	4,4		1	ku	4,6		1	ku	4,4
Partneri	ku	Zamestnanci	1	ku	20,2		1	ku	21		1	ku	22,8		1	ku	23,9

Miera fluktuácie v audítorskom tíme podľa funkčného zaradenia

FY24



FY23



Využívanie alternatívnych modelov poskytovania služieb (kompetenčné centrá, centrá poskytovania služieb)

Technická podpora – pre región CEE

1 k 5,3

Pomer počtu partnerov pôsobiacich v pozíciách technickej podpory k celkovému počtu partnerov pre audit

22,8 %

Percento hodín auditu, ktoré vykonali akceleračné centrá



Odborná prax našich partnerov

Priemerný počet rokov odbornej praxe partnerov v PwC

23 rokov



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



Medzinárodný štandard riadenia kvality 1 (ISQM 1)

V decembri 2020 Medzinárodná rada pre audítorské a uisťovacie štandardy (IAASB) schválila a vydala tri nové revidované štandardy, ktoré posilňujú a modernizujú prístup firiem k riadeniu kvality vrátane štandardu ISQM 1. Tento štandard, ktorý nadobudol účinnosť 15. decembra 2022, požaduje, aby všetky firmy do 15. decembra 2023 navrhli a implementovali požiadavky štandardu a vyhodnotili svoj systém riadenia kvality podľa nového štandardu.

ISQM 1 predstavuje prístup založený na cieľoch a očakáva, že firmy budú mať zavedený systém riadenia kvality, ktorý funguje nepretržite a opakujúcim sa spôsobom, pričom zohľadní podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti a tiež nečinnosti, ktoré firmu ovplyvňujú. ISQM 1 zvyšuje zodpovednosť firmy v oblasti monitorovania a nápravy a súčasne zdôrazňuje potrebu proaktívnejšie monitorovať systém riadenia kvality v reálnom čase, účinnejšie a včasnejšie vykonať analýzu hlavných príčin a včas a účinne napraviť nedostatky.

Podľa tohto štandardu je cieľom firmy navrhnuť, zaviesť a uplatňovať systém riadenia kvality, ktorý firme poskytuje primeranú istotu, že:

- firma a jej zamestnanci plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s takýmito štandardmi a požiadavkami a
- správy o zákazke, ktoré firma alebo partner zodpovedný za zákazku vydá, sú za daných okolností primerané.

Štandard ďalej uvádza, že konzistentný výkon zákaziek s požadovanou kvalitou slúži verejnému záujmu a že práve to je zabezpečené účinným systémom riadenia kvality.



Osobitné zameranie na kvalitu v rámci celej siete

Rámec siete PwC na 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 firmy siete PwC riadia svoje obchodné činnosti a riziká.

Rámec QMSE je navrhnutý tak, aby bol v súlade s cieľmi a požiadavkami ISQM 1. Poskytuje model riadenia kvality vo firmách PwC, ktorý začleňuje riadenie kvality do obchodných procesov a do procesu riadenia rizík v celej firme. Rámec QMSE podporuje náš celkový cieľ kvality celým radom základných cieľov riadenia kvality, pričom systém riadenia kvality firmy by mal byť navrhnutý a zavedený tak, aby celkový cieľ kvality, ktorý zahŕňa plnenie cieľov a požiadaviek ISQM 1, bolo možné dosiahnuť s primeranou istotou.



Celkový cieľ kvality rámca QMSE

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

Ciele kvality správne začlenené a zosúladené

Náš systém riadenia kvality zahŕňa ciele kvality, ktoré sú určené nasledujúcimi zložkami štandardu ISQM 1, a navyše zahŕňa všetky ďalšie ciele, ktoré si sieť PwC stanovila v rámci QMSE.

- Spravovanie a vedenie
- Relevantné etické požiadavky
- Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek
- Výkon zákazky
- Zdroje
- Informácie a komunikácia

Sieť PwC sa zaviazala dosiahnuť tieto ciele, a preto investuje značné finančné prostriedky do neustáleho zvyšovania kvality v celej sieti. To zahŕňa vybudovanie silnej infraštruktúry kvality, ktorú podporujú správni ľudia, 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 (Global Assurance Quality – GAQ) siete PwC je podporovať firmy PwC pri presadzovaní, umožňovaní a neustálom zlepšovaní kvality auditu prostredníctvom účinných pravidiel, nástrojov, usmernení a systémov používaných na ďalšiu podporu a monitorovanie kvality a na budovanie primeranej úrovne konzistentnosti toho, čo robíme.

Náš prístup k zabezpečeniu kvality

Tieto prvky naša sieť integrovala a zosúladiť tak, aby vytvorila komplexný, holistický a vzájomne prepojený rámec riadenia kvality, ktorý si jednotlivé firmy prispôbujú tak, aby odrážal individuálne podmienky. Firmy sú zodpovedné za využívanie zdrojov poskytovaných sieťou v rámci úsilia dosiahnuť kvalitu, ktorá spĺňa očakávania našich zainteresovaných strán.

Proces riadenia kvality

Dosahovanie týchto cieľov je podporované **procesom riadenia kvality (QMP)**, ktorý naša firma a vedenie pre oblasť Assurance zaviedla v súčinnosti s vlastníkmi obchodných procesov, partnermi a zamestnancami.

Proces riadenia kvality zahŕňa nasledujúce:

- identifikovanie rizík pri dosahovaní cieľov kvality
- navrhnutie a zavedenie reakcií na vyhodnotené riziká v oblasti kvality
- monitorovanie návrhu a prevádzkovej účinnosti pravidiel a postupov prostredníctvom integrovaných činností monitorovania procesov, ako je napríklad zabezpečenie kvality v reálnom čase, rovnako ako aj vhodných ukazovateľov zabezpečenia kvality
- priebežné zlepšovanie systému riadenia kvality, ak sa zistia oblasti, ktoré je nutné zlepšiť, vykonávaním analýzy hlavných príčin a realizáciou nápravných opatrení a
- vytvorenie rámca pre určenie kvality a zodpovednosti za kvalitu, ktorý stanoví jasné očakávania predpokladaného správania a výstupov v súvislosti s kvalitou a posilní tieto očakávania prostredníctvom konzistentného uplatňovania pri hodnotení, odmeňovaní a rozhodovaní o kariérnom postupe.

Takýto prístup zahŕňa integrované používanie ukazovateľov zabezpečenia kvality s cieľom predvídať problémy súvisiace s kvalitou, zabezpečenie kvality v reálnom čase s cieľom predísť problémom s kvalitou, analýzu hlavných príčin s cieľom poučiť sa z problémov s kvalitou a rámec zodpovednosti za kvalitu s cieľom posilniť správanie, kultúru a opatrenia v oblasti kvality.

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, ktoré riešia miestne riziká, a o uplatnenie regionálnych požiadaviek. Miestne vedenie preveruje a posudzuje regionálne aj miestne zložky systému riadenia kvality v regióne CEE.



Náš systém riadenia kvality

Náš systém riadenia kvality je nepretržite navrhovaný, implementovaný a uplatňovaný, aby bolo možné dosahovať ciele kvality. Tento nepretržitý proces zahŕňa monitorovanie, posudzovanie, vyhodnocovanie, predkladanie správ a reagovanie na zmeny rizík v oblasti kvality a je podporovaný interným aj externým prostredím firmy. Takto môžeme opísať náš proces riadenia kvality.

Podstatou nášho zamerania na riadenie kvality nie je preto iba uplatňovanie predpísaných pravidiel, ale skôr navrhovať a implementovať reakcie na riziká tak, aby boli vhodné a primerané na účely riadenia rizík, ktoré identifikujeme pri našom vlastnom posudzovaní rizík, a na dosahovanie cieľa kvality s prihliadnutím na podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti či prípadné nečinnosti, ktoré môžu ovplyvniť náš systém riadenia kvality.

Náš proces posudzovania rizík

Za posledných niekoľko rokov sme boli svedkami bezprecedentných výziev. Náš systém riadenia kvality nám pomohol orientovať sa a reagovať na dosah, ktorý mali identifikované faktory na našu schopnosť dosiahnuť celkový cieľ kvality auditov. Náš systém riadenia kvality zahŕňa posúdenie rizík pre ciele kvality identifikované v rámci QMSE. Posudzujeme ako a do akej miery môžu podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti alebo nečinnosť nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov kvality, čo by mohlo viesť k nasledujúcemu:

- nové alebo meniace sa riziká kvality pre dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality,
- zmeny pri posudzovaní existujúcich rizík kvality,
- zmeny návrhu nášho systému riadenia kvality vrátane reakcií na riziká.

Riziko kvality je rizikom, s ktorým sa spája primeraná možnosť výskytu, pričom jednotlivo alebo v kombinácii s inými rizikami kvality môže nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov kvality.

Náš systém riadenia kvality



Cieľ predvídať: Ukazovatele zabezpečenia kvality

Stanovili sme súbor ukazovateľov zabezpečenia kvality (*Assurance Quality Indicators – AQI*), ktoré využíva náš tím Assurance pri včasnej identifikácii potenciálnych rizík v oblasti kvality, pričom problémy súvisiace s kvalitou sa pomocou metrík snažíme predvídať. Táto analýza rizík v oblasti kvality je dôležitou súčasťou nášho riadenia kvality pre dokonalosť služieb (*Quality Management for Service Excellence – QMSE*). Ukazovatele kvality auditu spolu s ďalšími meraniami výkonu poskytujú aj kľúčový nástroj pri priebežnom monitorovaní a neustálom zlepšovaní nášho systému riadenia kvality.



V našej správe o transparentnosti poskytujeme prehľad o pravidlách a postupoch, ktoré sme navrhli, implementovali a ktoré uplatňujeme na miestnej úrovni alebo na úrovni regiónu CEE s cieľom znížiť identifikované riziká kvality na prijateľnú úroveň a s ich pomocou dosiahnuť primerané uistenie o našom systéme riadenia kvality.

Ako je už uvedené vyššie, niektoré naše pravidlá a postupy sú určené sieťou PwC. Posúdili sme ich, aby sme určili, či sú vhodné na použitie v rámci nášho systému riadenia kvality a pri vykonávaní zákaziek. Nasledujúce časti správy sa týkajú týchto cieľov kvality v súlade so štandardom ISQM 1:

- Kultúra a hodnoty – Spravovanie a vedenie, relevantné etické požiadavky, akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientmi a konkrétnych zákaziek
- Naši zamestnanci – Ľudské zdroje
- Náš prístup – Intelektuálne a technologické zdroje, výkon zákaziek, informácie a komunikácia

Náš proces monitorovania a nápravy

V časti Monitorovanie sú opísané druhy priebežného a pravidelného monitorovania, ktoré naša firma navrhla a zaviedla a uplatňuje s cieľom poskytnúť relevantné a spoľahlivé informácie o našom systéme riadenia kvality a podporiť prijatie vhodných opatrení v prípade zistených nedostatkov, aby sme tieto nedostatky mohli účinne a včas odstrániť. Na podporu takejto včasnej a účinnej nápravy zistených nedostatkov naša firma navrhla, zaviedla a uplatňuje program analýzy základných príčin, ktorý je podrobnejšie opísaný na strane 34.

Informácie, ktoré získame z procesu monitorovania a nápravy, spolu s ďalšími zdrojmi informácií, ako sú napríklad externé hodnotenia, nám pomáhajú pri hodnotení nášho systému riadenia kvality.

Náš systém riadenia kvality

Vyhlasenie o účinnosti nášho systému riadenia kvality

V priebehu roka sme ukončili vyhodnotenie nášho systému riadenia kvality podľa požiadaviek štandardu ISQM 1. Peter Havalda v mene PwC Slovensko vyhodnotil, či nám náš systém riadenia kvality poskytuje primeranú istotu, že:

- firma a jej zamestnanci plnia svoje povinnosti v súlade s profesijnými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a že zákazky vykonávajú v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami, a
- správy o zákazke vydané firmou alebo partnermi zodpovednými za zákazku sú za daných okolností primerané.

Na základe všetkých relevantných informácií o našom systéme riadenia kvality k 31. decembru 2024 vyslovujeme presvedčenie, že náš systém riadenia kvality nám poskytuje primerané uistenie, že sme ciele kvality podľa štandardu ISQM 1 uvedené vyššie dosiahli.

V období od dátumu hodnotenia, 31. decembra 2024 do dátumu tejto správy, t. j. 30. apríla 2025, žiadne dodatočné informácie nenaznačili, že by sa v systéme riadenia kvality firmy PwC Slovensko vyskytli nové významné (závažné alebo pretrvávajúce) nedostatky týkajúce sa systému riadenia kvality v období od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Posúdenie systému riadenia kvality sa v regióne PwC CEE vykonáva na dvoch úrovniach. Najprv vedenie PwC CEE vykoná posúdenie systému riadenia kvality pre celý región CEE. Následne sú výsledky tohto posúdenia oznámené vedúcim tímom jednotlivých území. Na základe týchto výsledkov, doplnených o informácie špecifické pre dané územie (napr. výsledky preskúmaní miestnych regulačných orgánov, ukazovatele zabezpečenia kvality platné pre dané územie), vedenie firmy daného územia prijme záver o systéme riadenia kvality platný pre dané územie. Toto územné posúdenie tvorí základ vyhlásenia o účinnosti systému riadenia kvality príslušnej firmy, ktoré je potom súčasťou správy o transparentnosti.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu

Poslednú externú previerku zabezpečenia kvality auditu v súlade s článkom 26 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA) v období od októbra 2023 do apríla 2024, pričom záverečná správa bola vydaná 24. apríla 2024. Podľa § 35 ods. 4 písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. regulačný orgán vykonáva previerky audítorských firiem každé 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 kvality

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 s viac 370 000 zamestnancami. 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 obchodnými činnosťami sú firmy PwC – ako súčasť dohody, na základe ktorej sú členom siete PwC – povinné 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 príklady zhora

Naše poslanie a hodnoty sú základom nášho úspechu. Naším poslaním je budovať dôveru v spoločnosti 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 odráža sa v spôsobe nášho fungovania vrátane krokov nášho vedenia a spôsobe, ako budujeme dôveru v to, čo je dôležité.

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 povest' spoločnosti, jej schopnosť udržať si zamestnancov či prístup ku kapitálu a v konečnom dôsledku aj hodnotu podniku.

Práve preto neustále rozvíjame našu ponuku uistovacích služieb, aby sme poskytli dôveru nielen vo finančné výkazníctvo spoločností, ale aj v ich širší vplyv. Nazývame to „dôvera v to, čo je dôležité“. 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 povest' 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.

Keď s našimi klientmi a kolegami pracujeme na tom, aby sme vybudovali dôveru v spoločnosti a pomohli riešiť závažné problémy, zachovávame nasledujúce hodnoty:

- Bezúhonnosť v konaní
- Spolupráca
- Snaha prinášať zmeny
- Posúvanie hraníc možného
- Záujem o ostatných

Keďže chceme kultúru kvality ďalej rozvíjať, zaviedli sme v rámci PwC CEE iniciatívu špeciálne zameranú na kultúru kvality. Ako súčasť tohto programu sme identifikovali niekoľko kľúčových spôsobov správania, pričom sme využili prístup, ktorý vypracovalo Katzenbachovo centrum PwC a ktorý sa stal základom pre rôzne audítorské a uistovacie praxe v celej sieti PwC, aby sa vydali na svoju vlastnú cestu kultúry kvality. Kľúčovými spôsobmi nášho správania sú:

- Byť zapojený
- Ozvať sa
- Viest príkladom
- Zdieľať kontext

Táto kultúra je podporovaná vhodným vzorom na najvyšších miestach organizácie prostredníctvom pravidelnej komunikácie vedenia so všetkými partnermi a zamestnancami o záväzku firmy v oblasti kvality. S kľúčovými posolstvami je naša firma oboznamovaná prostredníctvom senior partnera a členov vedenia a tieto kľúčové posolstvá sú tiež podporené partnermi zodpovednými za zákazky. Komunikácia v tejto oblasti sa zameriava na to, čo robíme dobre, a na opatrenia, ktoré môžeme prijať na zlepšenie. Vedenie a partneri zodpovední za zákazky preberajú vedúcu úlohu pri týchto opatreniach, pretože sú vzorom očakávaného správania v interakcii s klientmi a tímami. Posudzujeme, či naši zamestnanci naozaj veria, že komunikácia našich lídrov vyjadruje dôležitosť kvality pre úspech našej firmy. Na základe takéhoto posudzovania sme presvedčení, že naši zamestnanci plne chápu naše ciele v oblasti kvality. Poskytovanie služieb najvyššej kvality je podstatou nášho poslania a našej stratégie pre uistovacie služby, ktorej ťažiskom je posilnenie dôvery a transparentnosti u našich klientov, na kapitálových trhoch a v širších radoch spoločnosti.



Ďalšie posilnenie kvality: Rámec uznania a zodpovednosti

Náš rámec uznania a zodpovednosti (*Recognition and Accountability Framework – RAF*) 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. Náš RAF bol navrhnutý tak, aby stanovil jasné očakávania predpokladaného správania aj výsledky v oblasti kvality a aby tieto očakávania posilnil tým, že bude od partnerov vyžadovať zodpovednosť za správanie a výsledky v oblasti kvality nad rámec dodržiavania predpisov. Súčasne zohľadňuje a rieši nasledujúce kľúčové prvky:

- **Výsledky v oblasti kvality:** Poskytujeme transparentné výsledky v oblasti kvality na meranie dosiahnutia cieľov kvality. Naše výsledky v oblasti kvality zohľadňujú dodržiavanie profesijných štandardov a pravidiel a štandardov siete PwC a našej firmy
- **Správanie:** Stanovili sme očakávania správneho správania, ktoré podporuje správny prístup ku kvalite, správny príklad zhora a silnú zaangažovanosť v súvislosti s cieľmi kvality
- **Intervencie/uznanie:** Zaviedli sme intervencie a uznanie, aby sme tak podporili a upevnili pozitívne správanie a 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 správaniu a plneniu cieľov kvality

V priebehu FY24 bol pre región CEE zriadený Výbor pre moderovanie hodnôt (*Values Moderation Committee*). Výbor pozostáva z generálneho riaditeľa pre CEE, CEE CRO, vedúceho kancelárie pre partnerov, predsedu PwC a členov podvýboru PwC pre príjmy a moderovanie s cieľom zabezpečiť dôsledné uplatňovanie RAF. Výbor sa v súvislosti s včasným uplatňovaním RAF stretol počas FY24 trikrát.



Etika, nezávislosť a objektivita



Etika

Spoločnosť PwC dodržiava základné princípy Etického kódexu pre audítorov (*Code of Ethics for Professional Accountants*), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA), ktorými sú:

- i. **Bezúhonnosť** – byť poctivý a čestný vo všetkých profesionálnych a pracovných vzťahoch.
- ii. **Objektívnosť** – 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 dostával 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 sú platné pre všetky firmy siete a dotýkajú sa rôznych oblastí vrátane etického 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 obchodných 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 každoročne absolvujú povinné školenia a predkladajú ročné potvrdenia o dodržiavaní predpisov, ktoré sú súčasťou systému na podporu primeraného pochopenia etických požiadaviek, v rámci ktorých pôsobíme. Partneri a zamestnanci dodržiavajú štandardy vypracované sieťou PwC a vedenie PwC Slovensko monitoruje dodržiavanie týchto povinností.

Okrem hodnôt, ktoré charakterizujú PwC ako celok (Bezúhonnosť v konaní, Snaha prinášať zmeny, Záujem o iných, Spolupráca, Posúvanie hraníc možného), spoločnosť PwC Slovensko prijala Globálny kódex správania PwC, štandardy siete a súvisiace politiky, ktoré jasne opisujú správanie, ktoré sa očakáva 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 – konať správne.

Pri nástupe nového zamestnanca alebo prijatí nového partnera do PwC Slovensko je každému z nich poskytnutý Globálny etický kódex PwC, pričom sa očakáva, 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, keď budú musieť riešiť nejakú nepríjemnú situáciu alebo keď budú svedkom konania, ktoré nie je 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 so súvisiacimi zásadami. Firmy PwC majú svoju samostatnú a zabezpečenú úroveň linky pomoci pre oblasť etiky na riešenie dôverných záležitostí a vyšetrovanie prípadov. Linka pomoci pre oblasť etiky je k dispozícii aj tretím stranám vrátane klientov. Táto linka umožňuje, aby sa naši partneri, zamestnanci a tretie strany 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 tiež 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 podniky (ďalej len „smernice OECD“) formou nezáväzných zásad a noriem zodpovedného podnikania v prípade globálneho pôsobenia. Smernice OECD poskytujú cenný rámec na stanovenie relevantných požiadaviek a noriem na dodržiavanie predpisov. Hoci sieť PwC tvoria firmy, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi, ktoré netvoria nadnárodnú korporáciu 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 Medzinárodného etického kódexu audítora s Medzinárodnými štandardmi nezávislosti. 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 rovnako ako aj požiadavky EÚ sú v niektorých prípadoch prísnejšie ako požiadavky Globálnej politiky nezávislosti. Vzhľadom na dosah týchto požiadaviek a ich vplyv na firmy siete PwC politika určuje kľúčové oblasti, v ktorých sú požiadavky SEC alebo EÚ prísnejšie. Okrem zásad v príslušnom odseku sa musia dodržiavať ustanovenia, ktoré sú špecificky identifikované ako uplatniteľné pre subjekty, na ktoré sa vzťahujú požiadavky SEC alebo EÚ.

Pravidlá a postupy v oblasti dodržiavania nezávislosti

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

- Osobná nezávislosť a nezávislosť firmy, vrátane pravidiel a usmernení týkajúcich sa vlastníctva majetkových podielov a iných finančných dohôd, napr. bankové účty a pôžičky partnerov, zamestnancov či firmy, ako aj penzijné programy firmy.
- Neaudítorské služby a dohody týkajúce sa honorárov. Súhrn týchto zásad je uvedený vo Vyhlásení o povolených službách (*Statements of Permitted Services – SOPS*), ktoré poskytuje praktické usmernenie 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 nového klienta a novej zákazky na audit a uisťovacie služby a následná akceptácia neaudítorskej služby pre daného klienta.

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

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 firmám PwC pomohli dodržiavať príslušné profesijné a regulačné normy pre nezávislosť, ktoré platia v oblasti poskytovania uisťovacích služieb. Všetky postupy a doplňujúce usmernenia sa prehodnocujú a aktualizujú v prípade, že dôjde k nejakým zmenám vrátane novelizácie zákonov a nariadení alebo ako reakcia na prevádzkové zmeny.

PwC Slovensko dopĺňa Globálnu politiku PwC pre oblasť nezávislosti tak, ako to vyžaduje zákon č. 423/2015 Z. z., o požiadavky na nezávislosť, ktoré stanovila Komisia pre cenné papiere a burzy USA, Výbor pre dohľad nad účtovníctvom verejne obchodovateľných spoločností USA 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.

Systémy a nástroje na zabezpečenie nezávislosti

PwC Slovensko vďaka tomu, že je členom siete PwC, môže využívať množstvo systémov a nástrojov, ktoré pomáhajú firmám PwC a ich zamestnancom presadzovať a dodržiavať zásady a postupy v oblasti nezávislosti. Medzi tieto systémy a nástroje patria:

- 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 neaudítorských služieb alebo pred vytvorením nového obchodného vzťahu. Tento systém tiež generuje údaje pre systém kontrolujúci nezávislosť (*Independence Checkpoint*), a pre systém autorizujúci služby (*Authorisation for Services*).
- *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.
- Systém AFS (*Authorisation for Services*) – globálny systém na autorizáciu služieb uľahčuje komunikáciu medzi lídrom neaudítorskej zákazky a lídrom pre audit. 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.
- Systém 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 firiem PwC s požiadavkami JBR v prípade nových aj existujúcich spoločných obchodných vzťahov. Pomáha odborníkom na nezávislosť pri zhromažďovaní navrhovaných spoločných vzťahov z hľadiska nezávislosti a pri monitorovaní trvalej prípustnosti predtým schválených existujúcich spoločných obchodných vzťahov.
- Systém MCD (*My Compliance Dashboard*) – globálny systém venujúci sa dodržiavaniu pravidiel. Umožňuje ročné potvrdenia súladu, potvrdenia nezávislosti zákazníkov a podávanie správ.
- Systém *Global Breaches Reporting* – globálna databáza, ktorá sa využíva na nahlasovanie a evidenciu akéhokoľvek porušenia predpisov o nezávislosti externého audítora (napr. regulačných či profesijných požiadaviek), keď má takéto 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 audítora či iným relevantnými predpismi týkajúcimi sa nezávislosti.

Spoločnosť PwC Slovensko využíva aj viacero špecifických systémov, medzi ktoré patria:

- model sledovania rotácií, ktorý monitoruje súlad s našimi internými pravidlami pre rotáciu lídrov zákaziek, iných kľúčových partnerov a ďalších vedúcich pracovníkov, ktorí sú zapojení do auditu.

Školenia zamerané na nezávislosť a potvrdenia nezávislosti

Spoločnosť PwC Slovensko poskytuje všetkým svojim partnerom a zamestnancom každoročné alebo priebežné školenia v oblasti nezávislosti. Školenia sa zvyčajne zameriavajú na určité dôležité okolnosti relevantné pre zmenu pozície alebo úlohy, či na zmeny v interných pravidlách alebo externých nariadeniach a podľa potreby aj v poskytovaní služieb. Partneri a zamestnanci absolvujú tiež online školenia v oblasti pravidiel nezávislosti spoločnosti PwC Slovensko a iných súvisiacich tém. Zamestnanci podľa potreby absolvujú tiež osobné školenia poskytované školiteľmi, ktorí sú odborníkmi na nezávislosť, a prípadne členmi tímu PwC Slovensko pre riadenie rizík a kvalitu.

Všetci partneri a zamestnanci musia každoročne potvrdiť vyhlásenie o dodržiavaní pravidiel, v ktorom potvrdzujú, že dodržiavajú príslušné aspekty politiky nezávislosti, ktorú uplatňujú firmy PwC, vrátane svojej osobnej nezávislosti. Okrem toho všetci partneri potvrdzujú, že všetky neaudítorské služby a obchodné vzťahy, za ktoré sú zodpovední, sú v súlade s touto politikou a že pri prijímaní daných zákaziek a vzťahov boli dodržané požadované postupy. Tieto ročné potvrdenia sú doplnené pravidelnými a *ad hoc* potvrdeniami na úrovni zákazky.

Vyhlásenie vedenia firmy o postupoch a previerkach v oblasti nezávislosti

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

Posledná interná previerka súladu s pravidlami nezávislosti spoločnosti PricewaterhouseCoopers CEE bola vykonaná na úrovni regiónu CEE a bola dokončená v júni 2024.

Monitorovanie nezávislosti a disciplinárna politika

Spoločnosť PwC Slovensko je zodpovedná za monitorovanie efektívnosti svojho systému riadenia kvality pri dodržiavaní svojich požiadaviek nezávislosti. Okrem potvrdení uvedených vyššie vykonávame v rámci monitorovania aj nasledujúce činnosti:

- Testovanie kontrol a procesov nezávislosti
- Testovanie dodržiavania osobnej nezávislosti náhodne vybraných partnerov a vedúcich zamestnancov ako prostriedok monitorovania súladu s pravidlami nezávislosti
- Každoročné posúdenie, ako PwC Slovensko dodržiava štandard siete PwC v oblasti nezávislosti

O výsledkoch spoločnosti PwC Slovensko z monitorovania a testovania je vedenie firmy pravidelne informované a vedeniu je každoročne predkladaný súhrn výsledkov.

Spoločnosť PwC Slovensko prijala disciplinárne postupy a mechanizmy na podporu dodržiavania politiky a procesov v oblasti nezávislosti (tzv. rámec uznania a zodpovednosti), ktoré vyžadujú nahlasovanie a riešenie akéhokoľvek porušenia požiadaviek nezávislosti.

Takýto prístup zahŕňa tiež rozhovory 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 a možno ich pripísať nepozornosti, žiadne z nich neberieme na ľahkú váhu a dôkladne ich prešetrujeme. Vyšetrovanie zisteného porušenia zásad nezávislosti nám tiež slúži ako východisko pre určenie možností zlepšenia systémov a procesov spoločnosti PwC Slovensko a taktiež ako základ pre ďalšie usmernenia a školenia.

Rotácia kľúčových partnerov a zamestnancov vykonávajúcich audit

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



Aspekty pri rozhodovaní o vykonávaní auditu

Naše zásady, ktorými sa riadime pri rozhodovaní o tom, či akceptujeme nového klienta, prípadne či budeme 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 širokej spoločnosti. Vypracovali a zaviedli sme pravidlá a postupy pre akceptáciu klienta a zákazky na audit, ktoré hodnotia, či sme zákazku kompetentní realizovať a či na jej realizáciu máme potrebné kapacity vrátane času a zdrojov, rovnako aj či sme schopní splniť príslušné etické požiadavky vrátane nezávislosti a či sme primerane posúdili bezúhonnosť klienta. Tieto aspekty opätovne posudzujeme pri zvažovaní, či budeme pokračovať v obchodnom vzťahu s daným klientom. Podobne sme prijali pravidlá a postupy pre prípadné odstúpenie od zákazky a zrušenie obchodného vzťahu s klientom, ak si to situácia tak vyžaduje. Zásady a procesy, ktoré sme zaviedli, kladú dôraz na riziká a kvalitu, aby finančné prevádzkové priority nevedli k nevhodnému rozhodovaniu o akceptácii alebo pokračovaní vzťahu s klientom.



Akceptovanie nového klienta a novej zákazky a pokračovanie v existujúcom vzťahu

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

tímy pre danú zákazku:

- zdokumentovali svoje posúdenie vyžadované profesijným štandardmi týkajúcimi sa akceptovania nového klienta a pokračovania v existujúcom obchodnom vzťahu,
- identifikovali a zdokumentovali problémové oblasti alebo rizikové faktory a ich riešenia, napr. formou konzultácií, úpravou plánu zdrojov alebo prístupu k výkonu auditu, prijatím iných bezpečnostných opatrení na zníženie identifikovaných rizík alebo odmietnutím zákazky,
- ľahšie vyhodnotili riziká spojené s akceptovaním alebo pokračovaním vzťahu s klientom.

firmy siete PwC (vrátane vedenia firmy a tímu firmy pre riadenie rizika):

- ľahšie vyhodnotili riziká spojené s prijatím nového klienta či pokračovaním v zákazke a obchodnom vzťahu s existujúcim klientom,
- vypracovali prehľad rizík spojených s akceptovaním nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom a v zákazke patriacej do portfólia klienta,
- pochopili metodiku, východiská a podstatné aspekty, ktoré všetky ostatné firmy siete PwC uplatnili pri posudzovaní, či prijať nového klienta, resp. pokračovať v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom.





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



Stratégia v oblasti ľudských zdrojov

Naša stratégia v oblasti ľudských zdrojov podporuje našu širšiu obchodnú stratégiu nazvanú *The New Equation*. Sústreďujeme sa na to, aby sme boli poprednou svetovou firmou, kde zamestnanci môžu naplno rozvíjať svoj talent, získať väčšiu obratnosť a sebadôveru v dnešnom rýchlo sa meniacom svete. Medzi oblasti, ktorým sa špecificky venujeme, patrí budovanie pevných základov pre obdobia radikálnych zmien, čo dosahujeme tým, že posilňujeme duševnú pohodu našich zamestnancov, aby aj v týchto časoch mohli pracovať efektívne. Pripravujeme inkluzívnych lídrov na podmienky rýchlo sa meniaceho sveta a snažíme sa pripraviť našich pracovníkov, aby zvládli realitu dneška aj možnosti zajtrajška.



Súbor správania PwC Professional

PwC Professional predstavuje súbor typov správania, ktoré očakávame od našich zamestnancov na všetkých úrovniach a ktoré zamestnanci preukazujú medzi sebou navzájom a pri kontakte s našimi klientmi a ďalšími zainteresovanými stranami. Keď sa zameriavame na správanie, ktoré riadi naše konanie, vytvárame príležitosti na budovanie dôvery a umožňujeme, aby naše tímy boli úspešné pri dosahovaní výsledkov. Takto budujeme dôveru v spoločnosti a riešime dôležité problémy.



Ukazovatele kvality auditu

- Priemerná miera fluktuácie zamestnancov
- Hodiny odpracované partnermi a vedúcimi zamestnancami vo vzťahu k celkovému počtu hodín odpracovaných na zákazke





Inklúzia a diverzita

V PwC dôrazne podporujeme kultúru spolupatričnosti a rovnosti, kde naši zamestnanci môžu prosperovať a získať pocit, že sú súčasťou spoločnosti. Dará sa nám to tým, že naplňame našu stratégiu zameranú na inklúziu (Inclusion First), ktorá sa zameriava na konanie, zodpovednosť a podporu, pričom táto stratégia je platná vo všetkých firmách siete PwC.

Prijímame a podporujeme rozdiely a pomáhame našim zamestnancom pri aktívnom rozvíjaní ich pracovných schopností. Presadzujeme inklúziu so zameraním na rodovú rovnosť, začlenenie zamestnancov so zdravotným znevýhodnením, osôb LGBT+ a sociálnu inklúziu. Podstatou tohto všetkého je zabezpečiť, aby naše správanie a systémy boli inklúzívne.



Prijímanie nových zamestnancov

Spoločnosť PwC Slovensko sa usiluje prijímať, vyškoliť, rozvíjať a udržať si tých najlepších a najbystrejších ľudí, ktorí s nami budú zdieľať silný pocit zodpovednosti za poskytovanie služieb vysokej kvality. Štandardnou súčasťou prijímania nových zamestnancov je štruktúrovaný prijímací rozhovor s otázkami týkajúcimi sa spôsobu konania v rôznych situáciách, ktoré formulujeme na základe globálneho rámca PwC Professional. Pri prijímaní zamestnanca zohľadňujeme aj študijné výsledky a overujeme referencie od predošlých zamestnávateľov. V období FY24 prijala spoločnosť PwC Slovensko vyše 80 nových zamestnancov, z toho 64 absolventov vysokých škôl (vrátane stážistov).



Výber tímov, skúsenosti a dohľad

Pri personálnom obsadzovaní tímov pre zákazky na audit zohľadňujeme odborné znalosti, intelektuálne schopnosti a skúsenosti. Vedúci pracovníci zodpovední za zákazku na audit 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, ako sú napríklad technické zručnosti, auditorské zručnosti či profesionálny skepticizmus. Kvalita výkonu auditu je dôležitým faktorom pri hodnotení pracovného výkonu a rozhodovaní o kariérnom postupe pre našich partnerov, ako aj pre zamestnancov. Spätnú väzbu o pracovnom výkone a kariérnom raste postupne získavame aj prostredníctvom nášho nástroja Snapshot, jednoduchej technológie vhodnej aj pre mobilné zariadenia. Využívame tiež aplikáciu Workday, ktorá nám umožňuje poskytovať aj prijímať spätnú väzbu týkajúcu sa kolegov v rovnakom či vyššom funkčnom zaradení. Nový nástroj Feedback Exchange Tool od októbra 2024 nahradil Snapshot a Workday a momentálne úplne pokrýva celý proces spätnej väzby. Neustále rozhovory zamerané na získanie spätnej väzby pomáhajú našim zamestnancom v ich ďalšom rozvoji, rýchlejšie sa učiť, adaptovať sa na nové a zložitejšie prostredia a prinášať našim klientom aj firme zo seba to najlepšie.



Kariérny postup

Spoločnosť PwC Slovensko využíva globálny rámec PwC Professional pre kariérny postup. Rámec stanovuje očakávania na všetkých úrovniach v piatich kľúčových oblastiach. Podporuje všetky prvky profesionálneho rozvoja a pomáha našim zamestnancom, aby sa stali všestrannými odborníkmi a lídrami so schopnosťami a odhodlaním odvádzat prácu vyznačujúcu sa vysokou kvalitou, odovzdávať našim klientom efektívne a účinné skúsenosti, realizovať našu stratégiu a prispievať k posilneniu našej značky. Náš každoročný proces hodnotenia pracovníkov sa opiera o rozhovory zamerané na získanie spätnej väzby od zamestnancov a o pravidelné stretnutia zamestnancov s ich nadriadenými, kde sa preberajú otázky týkajúce sa ich ďalšieho profesionálneho rozvoja, pracovného výkonu a kariérneho rastu.



Fluktuácia

Fluktuácia zamestnancov v auditorskej profesii je často vysoká, pretože zmeny v auditorských štandardoch a nariadeniach vedú k tomu, že audítori sú žiadaní na trhu práce, a vďaka profesionálnemu rozvoju a získaným skúsenostiam, ktoré u nás nadobúdajú, 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.



Globálny prieskum medzi zamestnancami

Firmy siete PwC sa každý rok zapájajú do globálneho prieskumu medzi zamestnancami, Global People Survey, do ktorého sa môžu zapojiť všetci partneri i zamestnanci. Spoločnosť PwC Slovensko je zodpovedná za analýzu a komunikáciu výsledkov pre našu krajinu, ako aj za jasné určenie opatrení prijatých na základe takto získanej spätnej väzby.

Vzdelávanie a odborná príprava



Profesionálny rozvoj

Robíme všetko pre to, aby sme správnych ľudí umiestnili 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 a zabezpečiť prístup k materiálom na ďalšie odborné aj iné vzdelávanie vrátane webcastov, podcastov, článkov, videí a kurzov.

Podporou pre získanie odborného certifikátu sa naša firma snaží naplňať svoje záväzky týkajúce sa kvality 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 svoj čas pri príprave na odborné skúšky. Možnosť zladať svoj pracovný a súkromný život, ktorú svojim zamestnancom poskytujeme, je veľmi dôležitou zložkou našej stratégie, ako si ich udržať.

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 zameraných na etiku a Medzinárodné auditorské štandardy (ISA), najmenej však 30 hodín za tri roky.

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



Ukazovatele kvality auditu

- Počet hodín školenia na audítora
- Povinná účasť na odborných školeniach



Kontinuálne vzdelávanie

Rovnako ako ostatné firmy siete PwC sa aj naša firma zaviazala poskytovať auditorské služby najvyššej kvality kdekoľvek na svete. Aby sme dosiahli čo najvyššiu konzistentnosť, bol na úrovni siete PwC vypracovaný formálny vzdelávací plán, ktorý poskytuje prístup k materiálom na odbornú prípravu a venuje sa najmä spôsobu, akým PwC pristupuje k auditu, a taktiež nástroje na jeho realizáciu.

Toto formálne štúdium sa realizuje kombináciou rôznych metód (napr. vzdelávanie na diaľku, vzdelávanie v učebniach, virtuálne vzdelávanie 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 zrealizujeme určité odborné školenie. Naš líder pre vzdelávanie potom zvaží, aké iné školenia (formálne či neformálne) je nutné pripraviť, aby boli pokryté prípadné ďalšie špecifické lokálne potreby.



Investície do školení našich partnerov a zamestnancov

Školenia v oblasti auditu FY24

Počet hodín školenia za partnerov a zamestnancov

11 960
online

13 101
učebňa

10 916
ACCA

FY24 – Celkový počet hodín absolvovaných školení
35 977

Školenia v oblasti auditu FY23

Počet hodín školenia za partnerov a zamestnancov

11 875
online

17 718
učebňa

10 079
ACCA

FY23 - Celkový počet hodín absolvovaných školení
39 672

Povinná
účasť na
odborných
školeniach

100%

partnerov a zamestnancov
absolvovalo všetky povinné odborné
školenia v roku FY24



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

Spoločnosť 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 audítorských 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 audítorské 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



Naše technológie

Aura, náš globálny systém dokumentovania priebehu auditu, sa využíva v celej sieti PwC. Aura je našim 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 možnosti 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 je našou spoločnou platformou, ktorá nám i klientom umožňuje rýchlo a bezpečne si 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.

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.

Halo, naše nástroje na auditovanie dát, testujú obrovské množstvá údajov, pričom analyzujú celé skupiny dát s cieľom zdokonaľiť posúdenie rizík, analýzu a testovanie. Nástroj *Halo for Journals* napríklad 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.

Count uľahčuje celý proces inventarizácie zásob od začiatku až do konca procesu, 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.

PwC Confirmations, naša globálna, bezpečná webová konfirmačná platforma, ktorá našim audítorm a potvrdzujúcim tretím stranám poskytuje 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.

Halo Platform 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.



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. Spoločnosť prijala víziu pre audit novej generácie, ktorej cieľom je poskytovať efektívne, spoľahlivé a nezávislé uisťovacie a audítorské služby týkajúce sa finančných aj nefinančných informácií a súčasne budovať dôveru v to, čo je pre naše zainteresované strany dôležité. PwC čoraz 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.

V rámci celej siete PwC došlo k významným investíciám do generatívnej umelej inteligencie, keďže sa snažíme prehodnotiť, ako našim zamestnancom ďalej umožniť, aby využívali možnosti umelej inteligencie. Zameriavame sa na podporu kultúry zodpovedného používania umelej inteligencie a súčasne podporujeme neustály záujem o rýchlo sa vyvíjajúce možnosti prípadného použitia umelej inteligencie vrátane generatívnej umelej inteligencie.



Spôľahlivosť a kontrolovateľnosť technológií používaných pri audite

Naša firma navrhla a implementovala procesy a kontrolné mechanizmy s cieľom zvýšiť spoľahlivosť technológií používaných pri výkone auditu. Súčasťou týchto procesov je objasnenie funkcií a zodpovedností vlastníkov a používateľov týchto technológií. Využívame aj usmernenia, ktoré napomáhajú zistiť dostatočnosť auditorskej dokumentácie zahrnutej v pracovných dokumentoch týkajúcich sa používania technológií pri audite vrátane zohľadnenia spoľahlivosti riešenia, ako aj dokumentácie, ktorá kontrolórovi pomáha plniť jeho povinnosti dohľadu a kontroly ako súčasť normálneho priebehu auditu.



Dôvernoscť a bezpečnosť informácií

Dôvernoscť a bezpečnosť informácií

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

Zájmy našich klientov sú pre nás a všetky naše činnosti podstatné, a preto pristupujeme k znižovaniu rizík ohrozenia bezpečnosti, ochrany a dôvernosti informácií našich klientov naozaj komplexným spôsobom a 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 z našej oblasti a zdokonaľiť postupy našich interných kontrol.

Ochrana osobných údajov

Spoločnosť PwC Slovensko pristupuje dôkladne a konzistentne k správe všetkých osobných údajov, pričom na zabezpečení ich ochrany sa musí podieľať každý jeden zamestnanec našej spoločnosti. Zaviedli sme rozsiahly program na zabezpečenie súladu s požiadavkami GDPR a robíme všetko pre to, aby boli osvedčené postupy správy osobných údajov pevnou súčasťou všetkých našich činností.

Informačná bezpečnosť

Informačná bezpečnosť je vysokou prioritou celej siete 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 siete PwC k dispozícii, a tiež viesť k tomu, že firmy siete PwC by čelili regulačným sankciám alebo iným finančným stratám. Takéto zlyhania by mali navyše aj vplyv na dobrú povesť a značku PwC. Politika siete 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 vyplývajú 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 zákaziek



Rozvíjanie modelu poskytovania našich služieb

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



Usmerňovanie, koučing a dohľad

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



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 audítorské tímy bežne diskutujú s odborníkmi na také oblasti, akými sú zdaňovanie, riziká, oceňovanie, poistná 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 audítorským tímom navrhovať účinné a efektívne prístupy k výkonu auditu a upevňovať najdôležitejšie vedomosti a poznatky z audítorských školení a usmernení. Títo ľudia sa zúčastňujú na poradách členov audítorských 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 zákaziek skôr, než sú tieto audity ukončené.



Názorové rozdiely

Prijali sme protokoly na riešenie situácií, keď vznikajú názorové rozdiely medzi vedúcim zákazky a previerkou kvality zákazky, iným partnerom na úseku auditu alebo centrálnym orgánom, akým je napr. regionálny konzultačný tím ACS (*Accounting Consulting Services*). Na základe týchto protokolov sa uskutočňujú odborné diskusie – ich členmi sú nezávislí partneri, ktorí nepracovali na danej zákazke.



Preverka kontroly kvality zákazky

V prípade auditov subjektu verejného záujmu je každému auditu pridelený partner zodpovedný za previerku kontroly kvality zákazky ako súčasť firemného systému riadenia kvality v súlade s požiadavkami profesijných štandardov a lokálnych regulačných predpisov. 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 audítorský 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



Monitorovanie kvality v oblasti uisťovacích služieb

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

Vedenie spoločnosti PwC Slovensko nesie zodpovednosť za náležité riadenie kvality. Patrí sem návrh a uplatňovanie efektívneho systému riadenia kvality, ktorý reaguje na naše špecifické riziká ohrozujúce kvalitný výkon zákaziek na audit, pričom využíva rámec našej siete pre riadenie kvality na zabezpečenie dokonalosti 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 používať 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 zákazky na audit i iné služby vykonávame v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a profesijnými štandardmi. Patrí sem aj využívanie procesu uistenia v reálnom čase.



Ukazovatele kvality auditu

- Počet ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná* resp. *Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť*, a *Kvalita nedodržaná*
- Pomer ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná* resp. *Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť*, a *Kvalita nedodržaná* k celkovému počtu ECR (%)
- Úpravy komparatívnych údajov v účtovných závierkach pre závažné chyby, vrátane auditov subjektov verejného záujmu



Prevenencia ako cieľ: Uistenie v reálnom čase

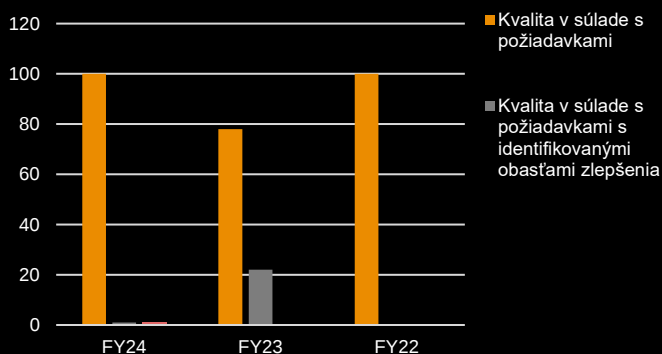
Vypracovali sme proces uistenia v reálnom čase (*Real-Time Assurance* (RTA)), ktorý je navrhnutý tak, aby umožňoval preventívne monitorovanie, ktoré pomáha tímom koučingu a tímom podporujúcim vykonávanie zákazky dokončiť „správnu prácu“ v reálnom čase počas auditu.

Program RTA je organizovaný centrálnne na úrovni regiónu CEE a do výberového procesu zahŕňa všetky územia s cieľom pravidelne sa venovať zákazkám s vyšším rizikom rovnako ako aj osobám oprávneným podpisovať auditorské správy.

Previerku vykonáva skupina špecializovaných a veľmi skúsených preverovateľov zo skupiny RTA pod dohľadom riaditeľa za monitorovanie kvality pre región CEE.

Program previerok má dvojúrovňovú štruktúru, ktorá zahŕňa zákazky s úplnou previerkou a vzťahuje sa na všetky fázy auditu, ako aj previerky zamerané na konkrétne oblasti auditu vrátane nových štandardov alebo oblastí vyznačujúcich sa vyššími rizikami alebo väčšou zložitou. S opakujúcimi sa pozorovaniami a s pozorovaniami, ktoré sú svojou povahou významné, sú oboznámení všetci relevantní zamestnanci formou určitého druhu upozornenia od úseku metodológie, alebo prostredníctvom správ zdieľaných platformách venovaných riziku a kvalite na miestnej úrovni aj úrovni regiónu CEE.

Kontrola kvality auditu – interné previerky



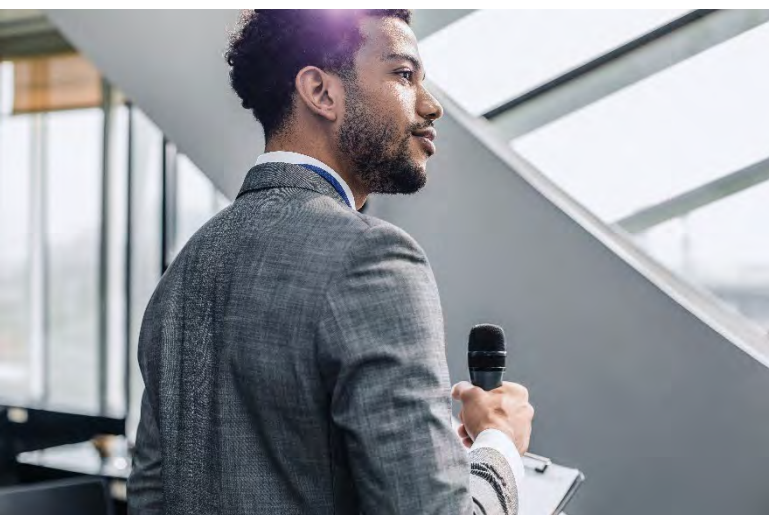
Úpravy komparatívnych údajov

0 Počet účtovných závierok subjektov verejného záujmu, ktorých komparatívne údaje museli byť upravené pre významné nesprávnosti (kde spoločnosť PwC Slovensko vykonávala audit za predchádzajúce účtovné obdobie)

Okrem vyššie uvedeného monitorovania zahŕňa naše monitorovanie aj 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.

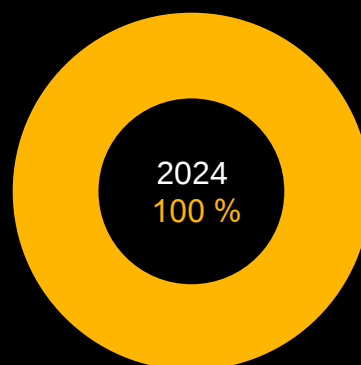
Previerky kvality zákazky predstavujú pravidelné, na rizikové oblasti zamerané kontroly ukončených zákaziek a týkajú sa osôb v našej firme, ktoré sú oprávnené podpisovať správy o audite alebo iných uisťovacích službách. Táto kontrola posudzuje, či bola zákazka realizovaná v súlade s postupmi PwC pre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

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.



Previerky kvality zákazky - externé

Poslednú externú previerku zabezpečenia kvality auditu vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (UDVA) v období od októbra 2023 do apríla 2024. Previerka pokrývala obdobie od **1. mája 2020 do 1. novembra 2023**, záverečná správa bola vydaná 24. apríla 2024.



■ Kvalita v súlade s požiadavkami



Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet previerok, ktoré vykonal externé regulačné orgány

Okrem toho sieť PwC vykonáva pravidelné preverky 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 preveriek kvality sa predkladajú vedeniu našej firmy, ktoré je zodpovedné za analýzu výsledkov preverky spolu so zisteniami o kvalite získanými zo všetkých dostupných informačných zdrojov, rovnako ako aj výkon analýzy základných príčin a za zavedenie potrebných 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 týkajúcimi sa zodpovednosti.

Partneri našej firmy sú oboznamovaní s výsledkami programu kontroly zo strany siete určenými na ich použitie pri posudzovaní rozsahu auditorských 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 závierky klienta.



Chceme vedieť viac: Analýza základných príčin

Vedieť viac: Analýza základných príčin

Robíme 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 — identifikovanými v rámci nášho vlastného procesu či už 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.

Porovnávame 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 nesúladiu 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.

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 procesu auditu 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.



Siet'

PwC



[Úvodné slovo
zo strany
vedenia](#)



[Náš prístup k
zabezpečeniu
kvality](#)



[Kultúra a
hodnoty](#)



[Ľudské zdroje](#)



[Náš prístup k
výkonu auditu](#)



[Monitoring](#)



[Siet' PwC](#)



[Právna a
riadiaca
štruktúra](#)

Sieť PwC



PricewaterhouseCoopers International Limited

PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC je značka, pod ktorou pôsobia a poskytujú profesionálne členské firmy PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Tieto firmy spolu tvoria sieť PwC. „PwC“ sa často používa na označenie jednotlivých členských firiem siete PwC alebo na označenie viacerých či všetky z nich spoločne.

V mnohých častiach sveta sa od účtovných firiem zákonom vyžaduje, aby ich vlastníctvo bolo registrované v miestnom obchodnom registri a aby boli nezávislé. Hoci sa regulačné postoje v tejto otázke menia, členské firmy siete PwC v súčasnosti nepôsobia a ani nemôžu pôsobiť ako nadnárodné spoločnosti. Sieť PwC nie je globálnym partnerstvom, jedinou firmou ani nadnárodnou korporáciou.

Z týchto dôvodov sa sieť PwC skladá z firiem, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi. Firmy, ktoré tvoria sieť, sú odhodlané spolupracovať s cieľom poskytovať kvalitné ponuky služieb pre klientov na celom svete. Členské firmy siete PwC sú členmi spoločnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), anglickej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným alebo sú s ňou inak prepojené. PwCIL nevykonáva účtovníctvo ani neposkytuje služby klientom. Jej účelom je skôr uľahčiť koordináciu medzi členskými firmami siete PwC. Vedúci tím siete a predstavenstvo PwCIL sa zameriavajú na kľúčové oblasti, ako je stratégia, značka, riziko a kvalita, a koordinuje vývoj a implementáciu politík a iniciatív s cieľom dosiahnuť spoločný a koordinovaný prístup jednotlivých firiem siete PwC. Členské firmy PwCIL môžu používať názov PwC a zdroje a metodiky siete PwC. Okrem toho môžu členské firmy požiadať o zdroje iné členské firmy, prípadne zabezpečiť poskytovanie odborných služieb inými členskými firmami alebo inými subjektmi. Členské firmy sú preto povinné dodržiavať určité spoločné zásady a zachovávať štandardy siete PwC, ako ich prijala PwCIL.

Sieť PwC nie je jednoliatym medzinárodným partnerstvom. Mnohé členské firmy majú právne zaregistrované názvy obsahujúce

„PricewaterhouseCoopers“, to však neznamená, že ich vlastní PwCIL. Členská firma nemôže konať ako zástupca PwCIL ani inej členskej firmy, nemôže ani zaväzovať PwCIL alebo inú členskú firmu a je zodpovedná len za svoje vlastné konanie alebo opomenutie, a nie za konanie ani opomenutie PwCIL alebo inej firmy PwC. Podobne PwCIL nemôže konať ako zástupca žiadnej členskej firmy, nemôže zaväzovať žiadnu členskú firmu a je zodpovedná len za svoje vlastné konanie alebo opomenutie.

Orgány správy a riadenia PwCIL :

PwCIL má tieto orgány správy a riadenia:

- **Globálne predstavenstvo (*Global Board*)** – je zodpovedné za správu a riadenie PwCIL, dohľad nad vedením siete (*Network Leadership Team*) a schvaľovanie štandardov siete. Predstavenstvo nemá žiadnu externú funkciu. Pozostáva z volených partnerov členských firiem PwC z celého sveta a minimálne jedného externého nezávislého riaditeľa. Podrobnejšie informácie vrátane zoznamu súčasných členov globálneho predstavenstva sú uvedené na webovej stránke PwC Global <https://www.pwc.com/gx/en/about/corporate-governance/global-board-governance-structure.html>.
- **Vedenie siete (*Network Leadership Team*)** – je zodpovedné za stanovenie celkovej stratégie siete PwC a štandardov, ktoré sa firmy PwC zaviazali dodržiavať.
- **Rada pre stratégiu (*Strategy Council*)** – tvoria ju lídri najväčších firiem a regiónov PwC, ktorí odsúhlasujú strategické smerovanie siete. Rada pre stratégiu zabezpečuje súlad pri vykonávaní stratégie.
- **Globálny tím vedúcich pracovníkov (*Global Leadership Team*)** – je vymenovaný vedením siete a výkonným riaditeľom siete PwC, ktorému sa zároveň aj zodpovedá. Jeho členovia sú zodpovední za vedenie tímov zostavených z pracovníkov firiem PwC a ich úlohou je koordinovať činnosti vo všetkých oblastiach nášho pôsobenia.

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](#)

Región strednej a východnej Európy

PwC Slovensko spolupracuje s ostatnými firmami siete PwC v regióne strednej a východnej Európy napr. pri poskytovaní služieb svojim miestnym alebo spoločným medzinárodným klientom pôsobiacim v tomto regióne.

PwC v regióne strednej a východnej Európy je organizovaná ako skupina, pre ktorú pôsobí spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. ako holdingová spoločnosť s podielmi v ďalších subjektoch. Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. patrí do skupiny PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV.

Akcie spoločnosti PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV s hlasovacím právom vlastní spoločnosť Stichting PricewaterhouseCoopers EE, ktorá je holandskou nadáciou, a sú v správe 268 držiteľov depozitných certifikátov, z ktorých všetci majú rovnaké práva.

Táto spolupráca je organizovaná prostredníctvom regionálneho riadiaceho tímu, ktorý okrem toho, že zabezpečuje dodržiavanie pravidiel a postupov PwC International firmami z tohto regiónu, umožňuje aj zdieľanie zdrojov, presadzovanie politik riadenia rizík a noriem kvality.

Jednotlivé národné firmy PwC majú tiež svoju vlastnú štruktúru riadenia v súlade s príslušnými právnymi a prevádzkovými požiadavkami. Táto právna štruktúra a sieťové usporiadanie poskytujú členským firmám flexibilitu a autonómiu, aby mohli rýchlo a efektívne reagovať na podmienky na svojom konkrétnom trhu. Odráža tiež skutočnosť, že regulačné orgány v niektorých krajinách udeľujú právo vykonávať audítorskú činnosť len firmám so sídlom na území danej krajiny, v ktorých lokálni audítori s kvalifikáciou podľa jurisdikcie príslušného štátu (v EÚ to môžu byť buď registrovaní audítori, alebo aj audítorské firmy so sídlom v EÚ) majú väčšinový podiel a kontrolu.

V rámci regiónu strednej a východnej Európy sa uplatňuje maticový systém riadenia. Partneri sa pravidelne raz za štyri roky zúčastňujú 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 stanovenie všeobecných podnikateľských cieľov a za zabezpečenie dodržiavania zásad a pravidiel PwCIL.

V jednotlivých krajinách stanovuje politiku a obchodné ciele hlavnej oblasti činností (*Assurance, Tax & Legal a Advisory*) tím zodpovedný za riadenie obchodných činností firmy.

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

Právna a riadiaca štruktúra spoločnosti PwC Slovensko

Právna štruktúra a spoločníci PwC Slovensko

PwC Slovensko je spoločnosťou s ručením obmedzeným zapísanou v Obchodnom registri SR. Konečnými užívateľmi výhod tohto subjektu sú partneri členských firiem PwC. Spoločnosť je členom PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL).

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

2024	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 ograniczoną 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



Riadiaca štruktúra PwC Slovensko

Spoločnosť PwC Slovensko je riadená troma konateľmi, ktorí sú vymenovaní valným zhromaždením 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 neaudítorských služieb svojim klientom audítorských služieb. Odmena 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 2024



Výnosy (neauditované)	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	4 764
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov	5 020
Honoráre za audit spolu	9 784
Povolené neauditové služby pre auditované subjekty	26 437
Neauditové služby pre iné subjekty	9 096
Výnosy spolu	45 317

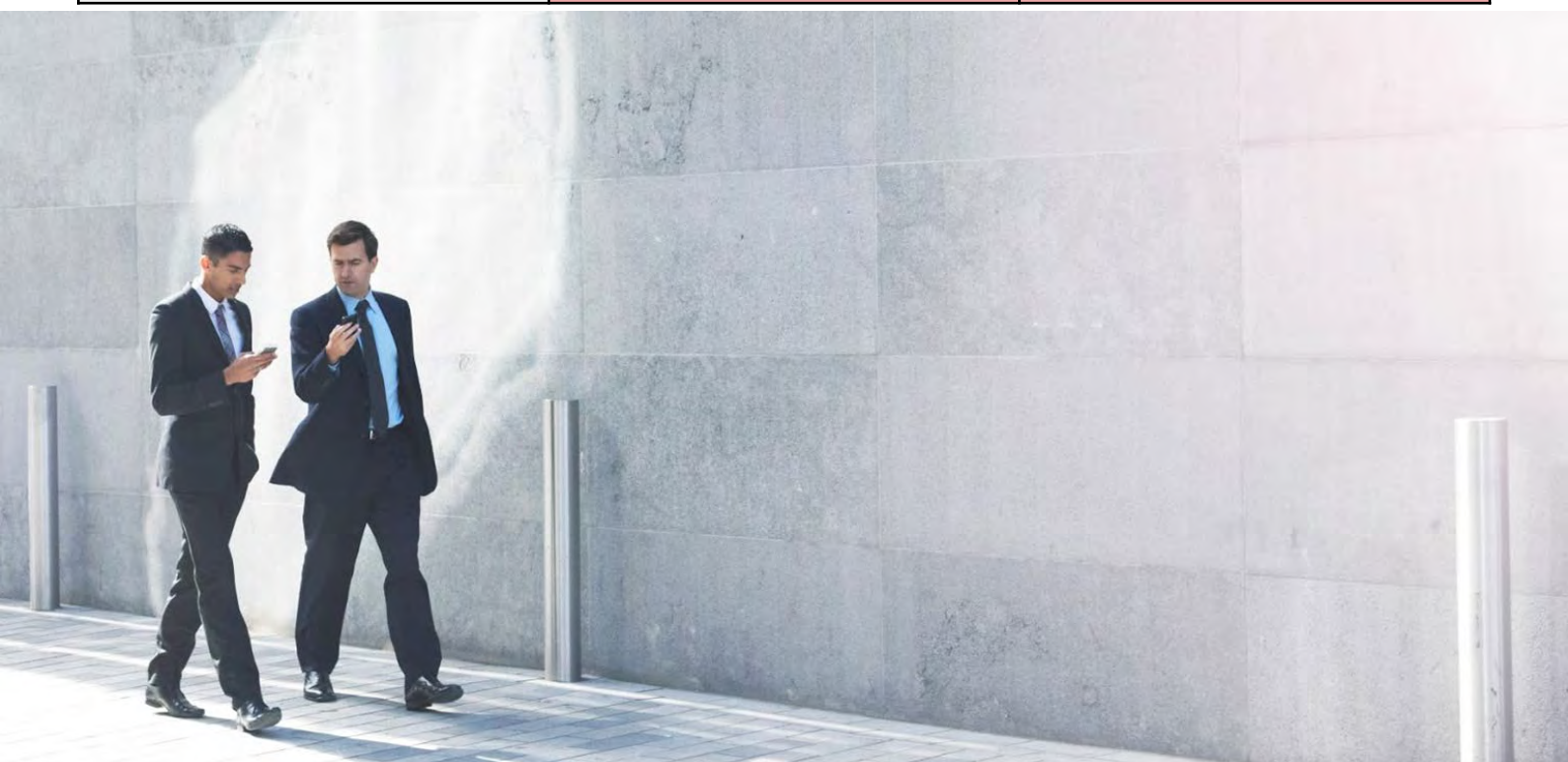


Príloha č. 1

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných počas roka ukončeného 31. decembra 2024		
	Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.	Slovenská sporiteľňa, a.s.
	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	SLSP Social Finance, s.r.o.
	BNP Paribas Cardif Poisťovňa, a.s.	UNIQA d.d.s., a.s.
	Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu	UNIQA d.s.s., a.s.
	Československá obchodná banka, a.s.	UNIQA investiční společnost, a.s., organizačná zložka Slovensko
	ČSOB Poisťovňa, a.s.	UNIQA pojišťovna, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
	ČSOB Stavebná sporiteľňa a.s.	Wüstenrot poisťovňa, a.s.
	Erste Asset Management GmbH, pobočka Slovenská republika	Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.
	Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu	
	Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky	
	KBC Asset Management NV, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti	
	Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.	





Príloha č. 2

Firmy siete PwC

Príloha č. 2

Celkový obrat, ktorý dosiahli štatutárni 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, je približne 3,0 mld. EUR. Tento údaj predstavuje obrat všetkých subjektov za posledný finančný rok prepočítaný na eurá použitím výmenného kurzu platného k 30. júnu 2024.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené názvy 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 2024, 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
France	PricewaterhouseCoopers Audit
France	PricewaterhouseCoopers France

Príloha č. 2



Členský štát	Názov firmy
Francúzsko	M. Antoine Priollaud
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemecko	Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
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)

© 2025 PwC. Všetky práva vyhradené. PwC označuje sieť PwC a/alebo jednu alebo viacero jej členských firiem, z ktorých každá je samostatným právnym subjektom. Ďalšie podrobnosti sú uvedené na stránke www.pwc.com/structure.