PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

Správa o transparentnosti

za rok ukončený 31. decembra 2025

Obsah

04 Úvodné slovo zo strany vedenia

09 Náš prístup k zabezpečeniu kvality

14 Kultúra a hodnoty

24 Ľudské zdroje

28 Náš prístup k výkonu auditu

33 Monitoring

37 Sieť PwC

39 Právna a riadiaca štruktúra

41 Odmeňovanie partnerov

42 Finančné informácie

43 Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

45 Firmy siete PwC

Agenda

1 Úvodné slovo zo strany vedenia
2 Náš prístup k zabezpečeniu kvality
3 Kultúra a hodnoty
4 Ľudské zdroje
5 Náš prístup k výkonu auditu
6 Monitoring
7 Sieť PwC
8 Právna a riadiaca štruktúra

1

Úvodné slovo zo strany vedenia

Úvodné slovo zo strany vedenia

Vitajte pri čítaní našej Správy o transparentnosti za rok 2025

Poslaním PwC je budovať dôveru v spoločnosti a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 136 krajinách sveta s vyše 364 782 zamestnancami, ktorí kladú silný dôraz na dodržiavanie kvality 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 je len jedným článkom v reťazci, ktorý zahŕňa o.i. aj 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 realizovať zákazky vo vysokej kvalite a transparentne informovať o našom systéme riadenia kvality.

Podobne ako budovanie dôvery si aj dosahovanie trvalých výsledkov vyžaduje, aby sme pracovali integrovaným spôsobom. Namiesto tradičného prístupu k transformácii, ktorý je založený na technológiách, sa zameriavame na výsledky, ktoré sa našou prácou usilujeme dosiahnuť. Využívame pritom naše odborné znalosti v takých oblastiach, akými sú 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 neochvejného odhodlania prinášať klientom vysoko kvalitné služby.

Túto Správu o transparentnosti za rok ukončený 31. decembra 2025 sme vypracovali v súlade s požiadavkami čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (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. apríla 2026

Slovo na úvod od vedúceho sekcie 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 neustále sa zväčšujúce dosahy technológií na spoločnosť a jednotlivcov?

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

Ako audítori si veľmi dobre uvedomujeme, že najdôležitejším faktorom dôveryhodnosti je kvalita našich externých auditov. Preto s potešením predkladáme našu Správu o transparentnosti za rok ukončený 31. decembra 2025. Jej cieľom je poskytnúť verejnosti obraz o tom, ako zabezpečujeme kvalitu našich auditov. Správa opisuje naše zásady, systémy a procesy na zabezpečenie kvality, výsledky kľúčových programov monitorovania a previerok kvality ako aj spôsob, akým budujeme kvalitu na všetkých jednotlivých úrovniach firmy. Sú v nej tiež uvedené viaceré významné spoločnosti, v ktorých sme vykonali audity, a celkové príjmy z našej audítorskej a neaudítorskej činnosti.

Peter Havalda

Vedúci sekcie auditu, štatutárny audítor

Bratislava, 30. apríla 2026

Rozšírenie definície kvality auditu

Komplikovanosť obchodu si časom vynútila zavedenie zložitejšieho modelu finančného účtovníctva, ktorý si zasa vyžadoval komplexnejšie audity a zručnosti. ESG a požiadavky spoločnosti navyše vedú k tomu, že podniky budú musieť vykazovať aj tieto dôležité informácie, ktoré bude zasa treba externe overovať. Spôsob, ako definujeme audit, a teda aj jeho kvalitu, sa naďalej rozširuje. Vítame verejné debaty, ktoré sú vyvolané požiadavkou transparentnosti pri zabezpečovaní kvality pri výkone auditu. Sme presvedčení, že existuje mnoho faktorov, ktoré k nej prispievajú. 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 otváraní diskusie o kvalite auditu na Slovensku.

Naším hlavným a konečným cieľom je presvedčiť zainteresované strany, že sme získali primerané uistenie vo všetkých oblastiach auditu.

Prehľad roka

Prieskum medzi partnermi a zamestnancami

79 %

našich partnerov a zamestnancov sa zúčastnilo na prieskume *Global People Survey*.

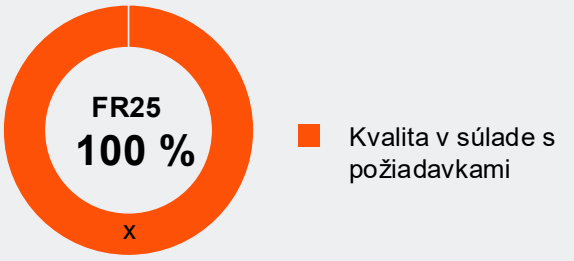
Náš systém riadenia kvality

Počet hodín strávených monitoringom
46 272 hodín za celý región CEE
2 100 hodín za krajinu (priemerne)

5 zistení
Identifikované zistenia týkajúce sa kvality, z ktorých 1 bolo do dátumu tejto správy odstránené - CEE

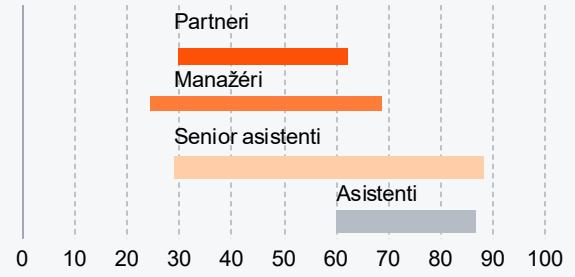
Kontrola kvality auditu – externé previerky

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, pričom záverečná správa bola vydaná 24. apríla 2024.

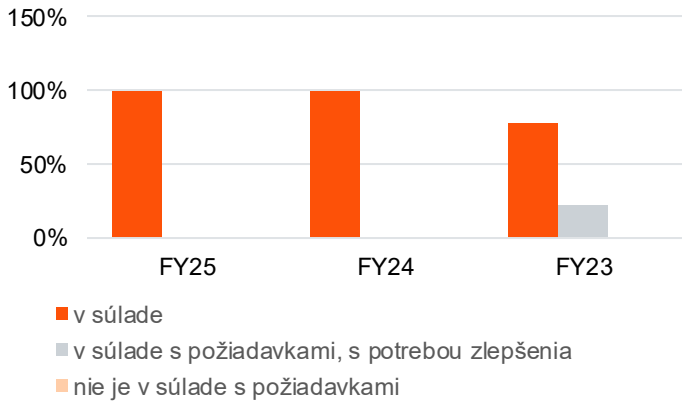


Hodiny odbornej prípravy v najvýznamnejších krajinách CEE vo finančnom roku 2025 (FR25)

Počet hodín odbornej prípravy (audit, účtovníctvo a iné), ktorú každoročne zabezpečuje PwC



Interné inšpekcie audítorských zákaziek



Školenia v oblasti auditu vo FR25

Počet hodín pripadajúcich na partnerov a zamestnancov

10 214	13 847	8 350
online	učebňa	ACCA

Celkový počet hodín strávených na školeniach
32 411

Školenia v oblasti auditu vo FR24

Počet hodín pripadajúcich na partnerov a zamestnancov

11 960	13 101	10 916
online	učebňa	ACCA

Celkový počet hodín strávených na školeniach
35 977

Prehľad roka

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

Nadčasy podľa funkčného zaradenia – FR25

1 625	1 807	9 603	5 742
Partneri	Manažéri	Senior asistenti	Asistenti

Nadčasy podľa funkčného zaradenia – FR24

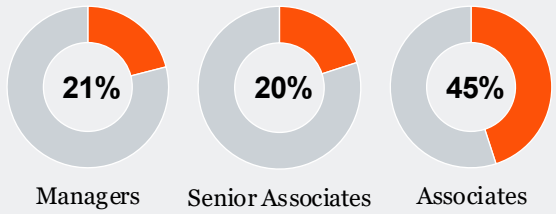
1 258	1 884	8 293	6 225
Partneri	Manažéri	Senior asistenti	Asistenti

Pomerný počet hodín, ktoré jednotliví členovia audítorských tímov strávili výkonom auditu

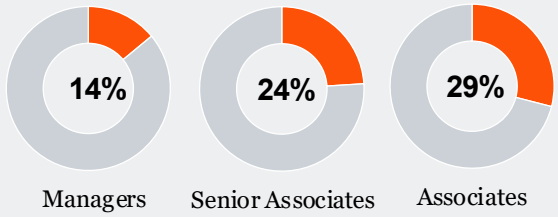
			FR25			FR24			FR23			FR22		
Partneri	k	manažérom	1	ku	4.4	1	ku	4,5	1	ku	4,8	1	ku	4,9
Manažéri	k	zamestnancom	1	ku	4.1	1	ku	4,4	1	ku	4,4	1	ku	4,6
Partneri	k	zamestnancom	1	ku	18	1	ku	20,2	1	ku	21,0	1	ku	22,8

Miera fluktuácie v audítorskom tíme podľa funkčného zaradenia

FR25



FR24



Úpravy komparatívnych údajov

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

Previerky v reálnom čase
Počet audítorských zákaziek zahrnutých do programu previerok v reálnom čase 10 a vyše 281 hodín, ktoré na nich strávil plne koncentrovaný tím audítorov

Technická podpora – pre región CEE

1 ku 6,2

Pomer počtu partnerov pôsobiacich na pozíciách technickej podpory k celkovému počtu partnerov pre oblasť auditu

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

24,2 %

Percentuálny podiel hodín auditu, ktorý vykonali akceleračné centrá

Odborná prax našich partnerov

Počet rokov, ktoré naši partneri v priemere odpracovali pre PwC

24 rokov

2

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 (*International Standard on Quality Management*) 1 (ISQM 1)

V decembri 2020 Medzinárodná rada pre audítorské a uisťovacie štandardy (**IAASB**, z angl. *International Auditing and Assurance Standards Board*) 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 ním stanovené požiadavky a vyhodnotili svoj systém riadenia kvality podľa nového štandardu.

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

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

- firma a jej zamestnanci plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a že vykonávajú zákazky v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami, a že
- 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 výkone auditu

Odvádzanie vysokokvalitnej práce je základom toho, čo v PwC robíme a čo od nás naše zainteresované strany právom očakávajú.

Aby sme dokázali poskytovať služby efektívnym a účinným spôsobom, ktorý napĺňa očakávania našich klientov a ostatných zainteresovaných strán, zaviedla sieť PwC rámec riadenia kvality pre dokonalosť služieb (**QMSE** , z angl. *Quality Management for Service Excellence*), 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 firmám PwC model riadenia kvality, ktorý začleňuje riadenie kvality do obchodných procesov a do procesu riadenia rizík v celej firme. Rámec *QMSE* podporuje náš celkový cieľ v oblasti kvality celým radom čiastkových základných cieľov v tejto oblasti, pričom systém riadenia kvality každej firmy by mal byť navrhnutý a zavedený tak, aby celkový cieľ v oblasti 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, procesy a technológie na poskytovanie služieb efektívnym a účinným spôsobom s cieľom naplniť očakávania našich klientov a ostatných zainteresovaných strán.

Integrované a zosúladené kvalitatívne ciele

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

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

Aby nám PwC pomohla dosiahnuť tieto ciele, investuje značné finančné prostriedky do neustáleho zvyšovania kvality v rámci celej svojej siete. To zahŕňa budovanie silnej infraštruktúry kvality, ktorú podporujú ľudia na správnom mieste, základné nástroje a technológie na úrovni siete aj v rámci našej firmy a program neustálych inovácií a investícií do našich technológií. Cieľom organizácie globálneho zabezpečenia kvality (**GAQ**, z angl. *Global Assurance Quality*) siete PwC je podporovať a pomáhať firmám PwC presadzovať, umožňovať a neustále zlepšovať kvalitu auditu prostredníctvom účinných pravidiel, nástrojov, usmernení a systémov využívaných 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 zosúladila tak, aby vytvorila komplexný, celistvý a vzájomne prepojený rámec riadenia kvality, ktorý si jednotlivé firmy prispôsobujú 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**, z angl. *Quality Management Process)*, ktorý naša firma a vedenie sekcie auditu zaviedla v súčinnosti s vlastníkmi obchodných procesov, partnermi a zamestnancami. Proces riadenia kvality zahŕňa:

- identifikovanie rizík pri dosahovaní cieľov v oblasti 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 napr. zabezpečenie kvality v reálnom čase, rovnako ako aj vhodných ukazovateľov zabezpečenia kvality,
- neustále zdokonaľovanie systému riadenia kvality (ak sa identifikujú oblasti, ktoré treba zlepšiť) vykonávaním analýzy hlavných príčin a realizáciou nápravných opatrení, a
- vytvorenie rámca pre prejav uznania a zodpovednosti za vykonanú prácu na báze jej kvality, ktorý stanovuje jasné očakávania predpokladaného správania a výstupov v súvislosti s kvalitou práce a posilní tieto očakávania prostredníctvom konzistentného a transparentného uplatňovania pri pracovných hodnoteniach, odmeňovaní a rozhodnutiach o kariérnom postupe.

Súčasťou takéhoto prístupu je integrované využívanie ukazovateľov zabezpečenia kvality v snahe predvídať problémy s kvalitou, zabezpečenie dodržiavania kvality v reálnom čase v snahe predchádzať problémom s kvalitou, analýzu hlavných príčin s cieľom poučiť sa z identifikovaných problémov s kvalitou a rámec na oceňovanie kvality a určovanie zodpovednosti za jej dodržiavanie s cieľom posilniť správanie, kultúru a opatrenia v oblasti kvality.

Prístup uplatňovaný v regióne CEE

PwC CEE pôsobí na regionálnom základe, a preto je väčšina procesov, kontrol a systémov regionálnych. Tie sú doplnené lokálnymi pravidlami a postupmi, ktoré riešia lokálne riziká a implementáciu regionálnych požiadaviek. Lokálne vedenie preskúmalo a posúdilo regionálne aj lokálne zložky systému riadenia kvality uplatňovanom v CEE.

Systém riadenia kvality v našej firme

Aby sme boli schopní dosahovať stanovené ciele v oblasti kvality, musíme náš systém jej riadenia navrhovať, implementovať a neustále zdokonaľovať. Tento nepretržitý proces zahŕňa monitorovanie, posudzovanie, vyhodnocovanie, predkladanie správ a reagovanie na zmeny rizík v oblasti kvality, pričom je podporovaný interným aj externým prostredím firmy. Toto je náš proces riadenia kvality.

Ťažisko nášho riadenia kvality preto nespočíva v prísnom uplatňovaní predpísaných pravidiel, ale skôr v navrhovaní a implementácii reakcií na možné či identifikované riziká tak, aby boli vhodné a primerané na riadenie rizík, ktoré pri ich posudzovaní sami identifikujeme, a na dosahovanie cieľov v oblasti kvality s prihliadnutím na podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti či prípadné nečinnosti, ktoré môžu náš systém riadenia kvality ovplyvniť.

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 v oblasti kvality auditov. Tento náš systém riadenia kvality zahŕňa posúdenie rizík ohrozujúcich stanovené ciele v oblasti kvality a identifikované v rámci *QMSE*. Posudzujeme, ako a do akej miery môžu podmienky, udalosti, okolnosti, činnosti či nečinnosť nepriaznivo ovplyvniť dosiahnutie cieľov v oblasti kvality, čo by mohlo mať za následok:

- nové alebo meniace sa riziká, ktoré by mohli ohroziť dosiahnutie jedného alebo viacerých cieľov v oblasti kvality,
- zmeny pri posudzovaní existujúcich kvalitu ohrozujúcich rizík,
- zmeny v koncepcii nášho systému riadenia kvality vrátane reakcií na riziká, ktoré ju ohrozujú.

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

Náš systém riadenia kvality

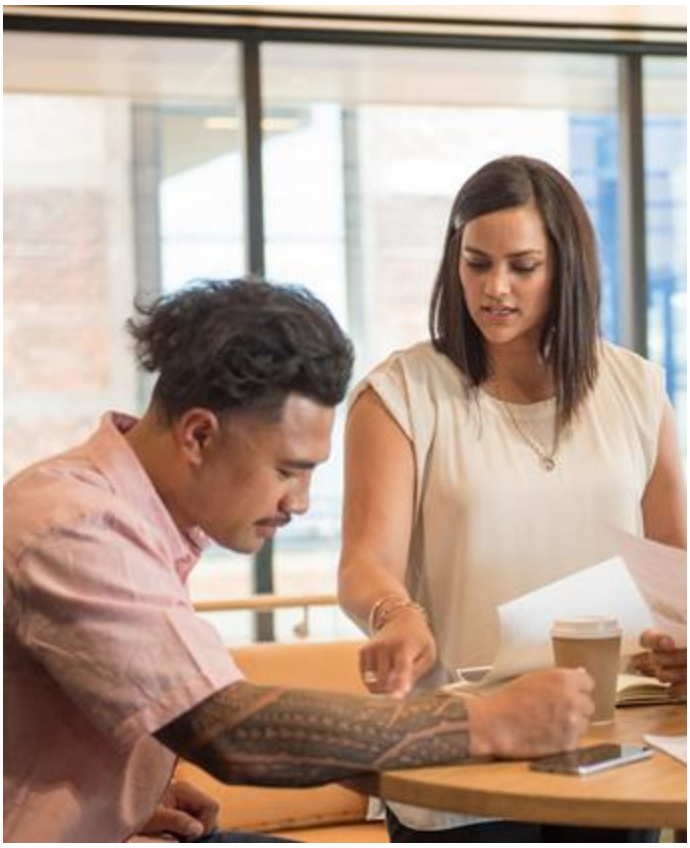
Snaha predvídať: Ukazovatele zabezpečenia kvality

Stanovili sme súbor ukazovateľov zabezpečenia kvality (**AQI**, z angl. *Assurance Quality Indicators*), ktoré využíva náš tím vedúcich pracovníkov sekcie auditu na včasnú identifikáciu potenciálnych rizík v oblasti kvality, pričom problémy týkajúce sa kvality sa snažíme predvídať pomocou kvantitatívnych ukazovateľov. Táto analýza rizík v oblasti kvality je dôležitou súčasťou nášho riadenia kvality pre zabezpečenie dokonalosti služieb. Ukazovatele kvality auditu spolu s ďalšími meraniami výkonu poskytujú aj kľúčový nástroj pri priebežnom monitorovaní a neustálom zlepšovaní nášho systému riadenia kvality.

V celej tejto *Správe o transparentnosti* prinášame podrobné informácie o pravidlách a postupoch, ktoré sme navrhli, implementovali a ktoré uplatňujeme na lokálnej úrovni alebo na úrovni regiónu CEE, aby sme znížili identifikované riziká ohrozenia kvality na prijateľnú úroveň a s ich pomocou dosiahli primeranú istotu o správnom nastavení a fungovaní systému riadenia kvality v našej firme.

Ako sme už uviedli vyššie, niektoré naše pravidlá a postupy určuje centrálne sieť PwC. My sme ich posúdili, aby sme zistili, či ich môžeme použiť v rámci nášho systému riadenia kvality a pri realizácii zákaziek. Nasledujúce časti správy sa týkajú týchto cieľov týkajúcich sa kvality v súlade so štandardom *ISQM 1*:

- Kultúra a hodnoty – Spravovanie a vedenie, relevantné etické požiadavky, akceptovanie nových klientov a zákaziek ako aj pokračovanie obchodných vzťahov s už existujúcimi klientmi
- Naši zamestnanci – Ľudské zdroje
- Náš prístup k výkonu auditu – Intelektuálne a technologické zdroje, realizácia zákaziek, informácie a komunikácia



Náš proces monitorovania a nápravy

V časti *Monitorovanie* sú opísané spôsoby priebežného a pravidelného monitorovania, ktoré naša firma navrhla, zaviedla a ktoré uplatňuje s cieľom poskytovať relevantné a spoľahlivé informácie o našom systéme riadenia kvality a podporovať prijatie vhodných opatrení v prípade zistených nedostatkov, aby sme ich mohli včas a účinne odstrániť. Za týmto účelom naša firma navrhla, zaviedla a uplatňuje program analýzy základných príčin, ktorý je podrobnejšie opísaný na strane 34.

Informácie, ktoré získavame z procesu monitorovania a nápravy, spolu s ďalšími informáciami získanými z iných zdrojov (napr. externé hodnotenia) nám pomáhajú pri vyhodnocovaní nášho systému radenia kvality.

Náš systém riadenia kvality

Vyhlásenie o účinnosti nášho systému riadenia kvality

V priebehu roka sme ukončili vyhodnotenie nášho systému riadenia kvality podľa požiadaviek štandardu *ISQM 1*. Peter Havalda, vedúci sekcie auditu, v mene našej firmy 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 i regulačnými požiadavkami a že zákazky vykonávajú v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami, a že
- 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 2025 vyslovujeme presvedčenie, že náš systém riadenia kvality nám poskytuje primerané uistenie, že sme vyššie uvedené ciele v oblasti kvality podľa štandardu *ISQM 1* dosiahli.

V období odo dňa hodnotenia (31. decembra 2025) do dátumu vydania tejto správy (30. apríla 2026) žiadne dodatočné informácie nenaznačili, že by sa v období od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 vyskytli v systéme riadenia kvality firmy PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej iba „**PwC Slovensko**“) nové výrazné (závažné alebo všadeprítomné) nedostatky.

PwC CEE posudzuje systém riadenia kvality na dvoch úrovniach. Najprv ho posudzuje regionálne vedenie v rámci celého regiónu CEE. Následne sa výsledky tohto posúdenia oznámia vedeniu jednotlivých krajín. Na základe týchto výsledkov, doplnených o informácie špecifické pre danú krajinu (napr. výsledky skúmania lokálnych regulačných orgánov, ukazovatele zabezpečenia kvality platné pre danú krajinu), vedenie firmy danej krajiny prijme záver o systéme riadenia kvality uplatňovanom v danej krajine. Toto lokálne 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 čl. 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. vykonáva regulačný orgán previerky audítorských firiem každé 3 roky.

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

3

Kultúra a hodnoty

Naša kultúra a hodnoty

Definícia a kultúra

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 kvality v sieti s vyše 364 782 zamestnancami. Tá zdôrazňuje, že za kvalitu je zodpovedný každý jeden zamestnanec. Neustále posilňovanie tejto kultúry kvality je významnou oblasťou, na ktorú upriamujú pozornosť naše globálne aj lokálne líderské tímy a ktorá zohráva kľúčovú úlohu pri posudzovaní ich výkonnosti.

Posudzovanie a transparentnosť

Každá PwC firma je povinná v rámci dohody, na základe ktorej je členom siete PwC, zaviesť vo všetkých svojich obchodných činnostiach komplexný systém riadenia kvality, každoročne zhodnotiť jeho účinnosť a výsledky tohto hodnotenia oznámiť globálnemu vedeniu. Tieto výsledky sa následne podrobne prediskutujú s vedením jednotlivých lokálnych firiem, a ak nedosahujú očakávanú úroveň, vypracuje sa plán nápravy, pričom lokálne vedenie prevezme osobnú zodpovednosť za jeho úspešnú realizáciu.

Keďže služby, ktoré naša sieť poskytuje, sa menia a vyvíjajú, a zároveň sa menia aj potreby a očakávania našich zainteresovaných strán, PwC neustále prehodnocuje a aktualizuje škálu, rozsah a činnosť systémov riadenia kvality v jednotlivých firmách siete a investuje do programov na zvýšenie kvality služieb, ktoré poskytujeme.

Záväzok našej firmy dodržiavať vysokú kvalitu služieb

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, akým napĺňame svoje poslanie a stratégiu, vychádza z našej kultúry, hodnôt a správania. Toto všetko tvorí základ nášho systému riadenia kvality a odráža sa v spôsobe, akým fungujeme, vrátane krokov nášho vedenia a spôsobe, akým budujeme dôveru v to, na čom záleží.

Dôvera v to, na čom záleží

V súčasnosti sa spoločnosti posudzujú z mnohých hľadísk, nielen podľa finančných výsledkov. To, ako si spoločnosť počína v oblasti ESG či kybernetickej bezpečnosti môže ovplyvniť jej povesť, schopnosť udržať si zamestnancov či prístup ku kapitálu a v konečnom dôsledku aj jej hodnotu.

Práve preto neustále rozširujeme našu ponuku uisťovacích služieb, aby sme priniesli dôveru nielen vo finančné výkazníctvo spoločností, ale aj v ich širší vplyv.

Hovoríme tomu „*dôvera v to, na čom záleží*“. Uplatňujeme prísne štandardy na analýzu toho, ako si spoločnosti počínajú v otázkach, akými sú klíma a rozmanitosť. To im pomáha preukazovať, ako v tomto smere napredujú, a umožňuje im budovať dôveru, zlepšovať svoju firemnú povesť a zvyšovať hodnotu podniku.

Snažíme sa viesť našich klientov k tomu, aby chápali, čo je dôležité pre ich zainteresované strany, a poskytujeme spoľahlivé informácie o tom, ako si spoločnosti v súvislosti s týmito opatreniami počínajú. Sme presvedčení, že ak máme niečomu dôverovať, musí to byť overené a nesporné. Zabezpečenie vysokej kvality zvyšuje zodpovednosť a dôveru a zároveň poskytuje spoločnostiam pevný základ na sledovanie a zlepšovanie ich počínania.

Keď s našimi klientmi a kolegami pracujeme na tom, aby sme budovali dôveru v spoločnosti a pomáhali riešiť závažné problémy, zachovávame tieto hodnoty:

- konáme zásadovo vždy a všade
- snažíme sa prinášať zmeny
- zaujímame sa o ostatných
- vzájomne spolupracujeme
- posúvame hranice možného

Keďže chceme kultúru kvality ďalej rozvíjať, zaviedli sme v rámci PwC CEE špeciálne iniciatívu zameranú na jej budovanie. V rámci 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 uisťovacie oddelenia v celej sieti PwC, pričom ich povzbudzuje, aby sa vydali na svoju vlastnú cestu budovania kvality. Kľúčovými spôsobmi nášho správania sú:

- Byť prítomný
- Ozvať sa
- Viesť vlastným príkladom
- Zdieľať kontext

Túto kultúru podporuje aj náležitý príklad ľudí pôsobiacich na najvyšších miestach našej organizácie prostredníctvom pravidelnej komunikácie vedenia so všetkými partnermi a zamestnancami o záväzku firmy v oblasti kvality. Kľúčové posolstvá komunikuje zamestnancom firmy *Senior partner* a členovia jej vedenia s podporou partnerov zodpovedných za zákazky. Komunikácia v tejto oblasti sa zameriava na to, čo robíme dobre a na kroky, ktoré môžeme podniknúť, aby sme niektoré veci zlepšili. Vedenie a partneri zodpovední za zákazky preberajú vedúcu úlohu pri implementácii týchto opatrení, pretože sú vzorom očakávaného správania vo vzájomnej komunikácii s klientmi a pracovnými tímami. Sledujeme, či naši zamestnanci veria, že posolstvá našich najvyšších predstaviteľov vyjadrujú dôležitosť dodržiavania kvality pre úspech našej firmy. Na základe takéhoto sledovania sme presvedčení, že naši zamestnanci plne chápu naše ciele v oblasti kvality. Poskytovanie vysokokvalitných služieb je podstatou nášho poslania a našej stratégie pre uisťovacie služby, ktorej ťažiskom je posilnenie dôvery a transparentnosti u našich klientov, na kapitálových trhoch a v širších vrstvách spoločnosti.

Ďalšie posilnenie kvality: Rámec na vyjadrenie uznania a stanovenie zodpovednosti

Náš rámec na vyjadrenie uznania a stanovenie zodpovednosti (**RAF**, z angl. *Recognition and Accountability Framework*) posilňuje kvalitu vo všetkom, čo naši zamestnanci pri napĺňaní našej stratégie robia, pričom sa zameriava na poskytovanie služieb našim klientom, spôsob práce s našimi zamestnancami a presadzovanie kultúry kvality. Bol navrhnutý tak, aby jasne stanovil očakávania ohľadom predpokladaného správania ako aj výsledkov v oblasti kvality a aby tieto očakávania posilnil tým, že bude od partnerov vyžadovať zodpovednosť za správanie a dosiahnuté výsledky v oblasti kvality nad rámec dodržiavania predpisov. Súčasne zohľadňuje a rieši nasledujúce kľúčové prvky:

- *Výsledky v oblasti kvality*: Predkladáme transparentné výsledky na posúdenie dosiahnutia stanovených cieľov v oblasti kvality. Naše výsledky v tejto oblasti zohľadňujú dodržiavanie profesijných štandardov ako aj štandardov a pravidiel siete PwC a našej firmy.
- *Spôsoby správania sa*: Stanovili sme očakávania ohľadom žiadaných spôsobov správania, ktoré podporujú ten správny prístup k zabezpečeniu kvality, dávajú náležitý príklad zhora a posilňujú zainteresovanosť na dosiahnutí cieľov v oblasti kvality.
- *Intervencie a vyjadrenie uznania*: Zaviedli sme intervencie a vyjadrenie uznania, aby sme tak podporili a upevnili pozitívne správanie a kultúru kvality.
- *Konzekvencie/odmeny*: Zaviedli sme finančné a nefinančné, dosiahnutým výsledkom a prejavenému spôsobu správania odpovedajúce konzekvencie a odmeny tak, aby dostatočne motivovali ľudí správať sa očakávaným spôsobom a napĺňať ciele v oblasti kvality.

Počas FR24 bol pre región CEE zriadený *Výbor pre moderovanie hodnôt* (*Values Moderation Committee*). Tento výbor, ktorého členmi sú CEE CEO, CEE CRO, vedúci kancelárie pre partnerov (*Partner Office leader*), predseda PC a členovia podvýboru PC pre príjmy a moderovanie, má za cieľ zabezpečiť dôsledné uplatňovanie RAF. Vo FR25 sa za týmto účelom zišiel trikrát.

Etika, nezávislosť a objektívnosť

Etika (1/2)

PwC dodržiava základné etické zásady definované v Etickom kódexe pre audítorov (*Code of Ethics for Professional Accountants*), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (**IESBA**, z angl. *International Ethics Standards Board for Accountants*). Sú to tieto zásady:

i. **Morálna zásadovosť –** 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. neposúvať 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 PwC sú platné pre všetky firmy našej 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 predpisov, interného auditu a zneužívania obchodných informácií na obchodovanie. Dodržiavanie týchto etických požiadaviek berieme vážne a snažíme sa zachovávať ich ducha, 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 podporujúceho náležité pochopenie na nás kladených etických požiadaviek. Partneri a zamestnanci dodržiavajú štandardy vypracované sieťou PwC a vedenie PwC Slovensko monitoruje dodržiavanie povinností, ktoré z nich pre nás vyplývajú.

Okrem hodnôt, ktoré charakterizujú PwC ako celok (*Zásadovosť v konaní, Snaha prinášať zmeny, Záujem o iných, Vzájomná spolupráca, Posúvanie hraníc možného*), spoločnosť PwC Slovensko prijala *Kódex správania PwC*, štandardy siete PwC a s nimi súvisiace pravidlá a postupy, ktoré jasne popisujú, aké správanie sa očakáva od našich partnerov a ostatných odborných pracovníkov – t. j. správanie, ktoré nám umožňuje získavať si dôveru verejnosti. Vzhľadom na rôznorodosť okolností, v ktorých sa naši odborní pracovníci môžu ocitnúť, poskytujú naše štandardy usmernenia pre široké spektrum situácií, no vždy s jedným spoločným cieľom – robiť vždy tú správnu vec.

Pri nástupe nového zamestnanca alebo prijatí nového partnera do PwC Slovensko je každý z nich oboznámený s *Kódexom správania PwC* a so správaním, ktoré sa od neho očakáva počas jeho profesionálnej kariéry v našej firme. Zároveň sa každý jeden zaviaže, že s plnou zodpovednosťou, čestne, úprimne a profesionálnym spôsobom nahlási a vyjadrí svoje znepokojenia a obavy, keď bude musieť riešiť nejakú nepríjemnú situáciu alebo keď bude 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, ktorého súčasťou je aj oboznámenie sa s etickými normami a štandardmi siete PwC ohľadom dodržiavania predpisov (vrátane tých etických) a *Kódexu správania*.

Etika, nezávislosť a objektívnosť

Etika (2/2)

PwC zaviedla v celej svojej sieti firiem dôvernú linku pomoci pre etické otázky zameranú na nahlasovanie a riešenie podozrení alebo obáv ohľadom správania, ktoré nie je v súlade s *Kódexom správania* a s tým súvisiacimi pravidlami a postupmi. Každá PwC firma má svoju samostatnú a zabezpečenú linku pomoci pre oblasť etiky na riešenie dôverných záležitostí a vyšetrovanie incidentov. Na uvedenú linku sa môžu obracať aj tretie strany a naši klienti. Umožňuje, aby sa naši partneri, zamestnanci a tretie strany pri kladení otázok alebo vyjadrení cítili bezpečne a nemali obavy z odvetných opatrení.

Kódex správania PwC a linka pomoci pre oblasť etiky je k dispozícii aj všetkým interným či externým zainteresovaným stranám na stránke https://www.pwc.com/ethics.

Naša firma prijala rámec na stanovenie zodpovednosti s cieľom umožniť nápravu správania, ktoré nie je v súlade s *Kódexom správania PwC*.

Napokon aj Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (**OECD**) poskytuje v tejto oblasti usmernenia formou nezáväzných zásad a noriem zodpovedného podnikania, vrátane *Smerníc OECD pre nadnárodné spoločnosti o zodpovednom správaní podnikov* (ďalej len „**Smernice OECD**“) v prípade ich globálneho pôsobenia. Smernice OECD poskytujú cenný rámec na stanovenie relevantných požiadaviek a noriem týkajúcich sa dodržiavania predpisov. Hoci sieť PwC tvoria firmy, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi a netvoria nadnárodnú korporáciu či podnik, štandardy a postupy siete PwC vychádzajú zo *Smerníc OECD* a napĺňajú ich účel a ciele.

Objektívnosť a nezávislosť

Očakáva sa, že firmy siete PwC, ich partneri a zamestnanci ako audítori účtovných závierok a poskytovatelia iných typov odborných služieb budú dodržiavať základné princípy objektívnosti, zásadového konania 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 pre oblasť nezávislosti vychádza z *Medzinárodného etického kódexu audítora*, ktorého súčasťou sú aj *Medzinárodné štandardy nezá-vislosti*. Obsahuje minimálne normy, ktoré sa firmy siete PwC zaviazali dodržiavať, vrátane procesov, podľa ktorých je nutné postupovať, aby sa v prípade nutnosti zabezpečila nezávislosť voči klientom.

Požiadavky americkej Komisie pre cenné papiere a burzu (**SEC**, z angl. *Securities and Exchange Commission*) ako aj požiadavky EÚ na nezávislosť sú v niektorých prípadoch prísnejšie než požiadavky globálnej politiky PwC pre oblasť nezávislosti. Vzhľadom na dosah týchto požiadaviek a ich vplyv na firmy našej siete špecifikuje táto globálna politika PwC kľúčové oblasti, v ktorých sú požiadavky SEC alebo EÚ prísnejšie. Okrem zásad uvedených v príslušnom odseku sa musia dodržiavať aj ustanovenia špecificky uplatňované na subjekty, na ktoré sa vzťahujú obmedzenia SEC alebo EÚ.

Pravidlá a postupy v oblasti dodržiavania nezávislosti

Globálna politika PwC pre oblasť nezávislosti sa týka najmä týchto oblastí:

- *Osobná nezávislosť a nezávislosť firmy*, vrátane pravidiel a usmernení týkajúcich sa vlastníctva majetkových podielov a iných finančných produktov, napr. bankové účty a pôžičky partnerov, zamestnancov či firmy, ako aj penzijné programy firmy
- *Neaudítorské služby a dohody ohľadom honorárov*. Tieto pravidlá a postupy podporuje Vyhlásenie o povolených službách (**SOPS**, z angl. *Statements of Permitted Services*), ktoré poskytuje praktické usmernenie pri aplikovaní pravidiel, pokiaľ ide o poskytovanie neaudítorských služieb klientom, u ktorých vykonávame audit, a ich spriazneným stranám.
- *Obchodné vzťahy* vrátane pravidiel, postupov 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 akýchkoľvek neaudítorských služieb pre daného klienta.

Na úrovni CEE máme vyčleneného partnera pre oblasť nezávislosti (**PRI**, z angl. *Partner Responsible for Independence*) s príslušnými skúsenosťami a funkčným postavením, ktorý je zodpovedný za implementáciu globálnej politiky PwC pre oblasť nezávislosti a riadi aj s tým súvisiace procesy zabezpečujúce nezávislosť a podporujúce podnikateľské činnosti. V jeho práci mu pomáha tím špecialistov na nezávislosť. PRI je priamo podriadený riaditeľovi PwC CEE pre riadenie rizík (*CEE Chief Risk Officer*), ktorý je členom najvyššieho vedenia PwC CEE.

Okrem toho uplatňujeme aj politiku riadenia rizík v rámci siete PwC, ktorá upravuje požiadavky na zabezpečenie nezávislosti týkajúce sa rotácie kľúčových audítorských partnerov.

Uvedené pravidlá, postupy a procesy majú PwC firmám pomôcť dodržiavať príslušné profesijné a regulačné štandardy pre zabezpečenie nezávislosti, ktoré platia pri poskytovaní uisťovacích služieb. Ak dôjde k nejakým zmenám (či už v dôsledku novelizácie zákonov a nariadení, Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov alebo zmien v prevádzkovej činnosti) , tak sa tieto postupy a podporné usmernenia prehodnotia a aktualizujú.

PwC Slovensko dopĺňa Globálnu politiku PwC pre oblasť nezávislosti tak, ako to vyžaduje zákon č. 423/2015 Z. z., ak sú jeho požiadavky na nezávislosť prísnejšie než požiadavky siete PwC alebo požiadavky Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, prípadne požiadavky, ktoré stanovila americká *Komisia pre cenné papiere a burzu (SEC)* či americký *Výbor pre dohľad nad účtovníctvom verejne obchodovateľných spoločností*.

Systémy a nástroje na zabezpečenie nezávislosti

Vďaka tomu, že spoločnosť PwC Slovensko patrí do siete firiem PwC, môže využívať mnoho systémov a nástrojov, ktoré pomáhajú firmám PwC a ich zamestnancom presadzovať a dodržiavať pravidlá 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 vstupom do 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 PwC firma 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 na schvaľovanie 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 dávnejšie schválených už existujúcich spoločných obchodných vzťahov.
- Systém MCD (*My Compliance Dashboard*) – globálny systém podporujúci dodržiavanie pravidiel. Uľahčuje vypracovanie každoročných vyhlásení o dodržiavaní pravidiel nezávislosti, potvrdení o nezávislosti zákaziek a podávanie správ.
- Systém GBR (*Global Breaches Reporting*) – globálna databáza využívaná na nahlasovanie a evidenciu akéhokoľvek porušenia predpisov o nezávislosti externého audítora (napr. nedodržania 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 incidenty sa vyhodnocujú a riešia v súlade s Medzinárodným etickým kódexom pre účtovných odborníkov či inými relevantnými predpismi týkajúcimi sa nezávislosti.

Spoločnosť PwC Slovensko využíva aj viacero vlastných špecifických systémov, napr.:

- Systém 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 o nezávislosti

Všetkým svojim partnerom a zamestnancom poskytujeme raz za rok alebo aj priebežne školenia ohľadom nezávislosti. Školenia zvyčajne súvisia s určitými dôležitými skutočnosťami relevantnými pri zmene pracovnej pozície alebo funkcie, či so zmenami v interných pravidlách či externých nariadeniach a podľa potreby aj pri zmenách v poskytovaní služieb. Partneri i zamestnanci absolvujú aj počítačové školenia týkajúce sa našich vlastných pravidiel na zabezpečenie nezávislosti a iných súvisiacich tém. Zamestnanci v prípade potreby absolvujú aj osobné školenia so školiteľmi, ktorí sú odborníkmi na nezávislosť, a prípadne s členmi tímu PwC Slovensko pre riadenie rizík a kvalitu.

Všetci partneri a zamestnanci musia každoročne vyplniť vyhlásenie o dodržiavaní pravidiel nezávislosti, 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 každoročné potvrdenia sú doplňované pravidelnými ako aj 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 nariadeniami a predpismi.

Posledná interná previerka súladu s pravidlami nezávislosti spoločností PricewaterhouseCoopers CEE bola vykonaná na úrovni regiónu CEE a bola ukončená v apríli 2025.

Monitorovanie nezávislosti a disciplinárna politika

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

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

Vedenie firmy je o výsledkoch monitorovania a testovania pravidelne informované a raz za rok dostáva aj ich celoročný súhrn.

Spoločnosť PwC Slovensko má zavedený rámec na vyjadrenie uznania a stanovenie zodpovednosti ako aj disciplinárne postupy a mechanizmy na podporu dodržiavania politiky a procesov v oblasti nezávislosti, ktoré vyžadujú nahlasovanie a riešenie akéhokoľvek porušenia požiadaviek nezávislosti.

Takýto prístup zahŕňa aj 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 v našej spoločnosti a taktiež ako základ pre ďalšie usmernenia a školenia.

Rotácia kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov vykonávajúcich audit

V prípade auditu subjektu verejného záujmu nesmie nikto zastávať funkciu kľúčového audítorského partnera pre danú zákazku dlhšie než päť rokov. Po uplynutí tohto obdobia nesmie byť príslušná osoba ďalšie tri roky členom audítorského tímu pracujúceho na zákazke pre tohto klienta ani kľúčovým audítorským partnerom pre daného klienta. Počas tohto 3-ročného obdobia sa nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, kontrolovať pri tejto zákazke kvalitu auditu, konzultovať s tímom realizujúcim zákazku a s klientom 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 vykonaní auditu

Naše zásady, ktorými sa riadime pri rozhodovaní o tom, či akceptujeme nového klienta, prípadne či budeme naďalej poskytovať služby existujúcemu klientovi, majú fundamentálny význam pre prinášanie kvality, ktorá podľa nášho hlbokého presvedčenia ide ruka v ruke s naším poslaním budovať dôveru v spoločnosti. Vypracovali a zaviedli sme pravidlá a postupy pre akceptáciu klienta a zákazky na vykonanie auditu, ktoré posudzujú, či sme zákazku kompetentní realizovať a či na jej realizáciu máme potrebné kapacity vrátane času a zdrojov, ako aj to, či sme schopní splniť príslušné etické požiadavky vrátane našej nezávislosti a či sme primerane posúdili bezúhonnosť klienta. Tieto aspekty opakovane posudzujeme aj pri zvažovaní, či máme danému klientovi naďalej poskytovať svoje služby. Podobne sme prijali aj pravidlá a postupy pre prípadné odstúpenie od zákazky a zrušenie obchodného vzťahu s klientom, ak si to bude situácia vyžadovať. Pravidlá a procesy, ktoré sme zaviedli, kladú dôraz na zohľadnenie rizika a kvality tak, aby finančné prevádzkové priority neviedli k nevhodným úsudkom o tom, či nového klienta akceptovať, prípadne či pokračovať v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom.

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

Spoločnosť PwC Slovensko zaviedla proces na identifikáciu firiem a organizácií, ktoré môžeme akceptovať ako svojich klientov. Tento proces sa opiera o systémy vyvinuté našou sieťou, ktoré pomáhajú PwC firmám posúdiť, či môžu potenciálneho záujemcu o audit akceptovať ako svojho nového klienta alebo či môžu pokračovať v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom. Tento proces pomáha tímu poverenému realizáciou danej zákazky, 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. Aby sme boli konkrétnejší, systém umožňuje:

Tímom povereným realizáciou audítorských zákaziek:

- zdokumentovať svoje posúdenie vyžadované profesijnými štandardmi ohľadom akceptovania nového klienta či pokračovania v existujúcom obchodnom vzťahu,
- identifikovať a zdokumentovať 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 vyhodnotiť riziká spojené s akceptovaním nového klienta alebo pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom.

PwC firmám (vrátane ich vedenia a tímom venujúcim sa riadeniu rizík):

- ľahšie vyhodnotiť riziká spojené s akceptovaním nového klienta alebo pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom.
- vypracovať prehľad rizík spojených s akceptovaním nových klientov či pokračovaním v obchodnom vzťahu s existujúcimi klientmi pre celé portfólio ich klientov,
- pochopiť metodiku, východiská a minimálne aspekty, ktoré všetky ostatné firmy siete PwC uplatnili pri posudzovaní, či prijať nového klienta, resp. pokračovať v poskytovaní audítorských služieb existujúcim klientom.

4

Ľudské zdroje

Ľudské zdroje

Stratégia v oblasti ľudských zdrojov

Cieľavedome sa usilujeme o to, aby sme boli poprednou svetovou firmou, kde zamestnanci môžu naplno rozvíjať svoj talent, aby dokázali aktívne a pružne reagovať na zmeny a získavať väčšiu sebadôveru v dnešnom rýchlo sa meniacom svete. Intenzívne sa venujeme viacerým špecifickým oblastiam, okrem iného aj budovaniu pevných základov na to, aby sme dokázali zvládnuť obdobia plné radikálnych zmien. Dosahujeme to aj tým, že sa staráme o duševnú pohody našich zamestnancov, aby aj v týchto časoch dokázali pracovať efektívne. Pripravujeme inkluzívnych lídrov, aby dokázali pracovať v podmienkach rýchlo sa meniaceho sveta, a snažíme sa pripraviť našich pracovníkov, aby zvládali realitu dneška aj možnosti zajtrajška.

PwC Professional – súbor očakávaných typov správania

PwC Professional predstavuje súbor typov správania, ktoré očakávame od našich zamestnancov na všetkých úrovniach pri vzájomnom styku ako aj pri kontakte s našimi klientmi a ďalšími zainteresovanými stranami. Keď sa zameriavame na správanie, ktorým sa riadi náš vzájomný styk, vytvárame príležitosti na budovanie dôvery a vytvárame pre naše tímy podmienky na to, aby dokázali dosahovať vynikajúce výsledky. Týmto spôsobom budujeme dôveru v spoločnosti a riešime závažné problémy.

Ukazovatele kvality auditu

- Priemerná miera fluktuácie zamestnancov
- Pomer počtu hodín, ktoré auditu venovali naši partneri a manažéri, k celkovému počtu hodín, ktoré boli na ňom strávené

Inklúzia a diverzita

PwC je organizácia, ktorá podporuje kultúru spolupatričnosti a rovnosti, kde naši rôznorodí zamestnanci môžu prosperovať a získať pocit, že sú súčasťou spoločnosti. Darí sa nám to tým, že napĺňame našu stratégiu zameranú na inklúziu (*Inclusion First*), ktorá sa sústreďuje na konanie, zodpovednosť a verejnú podporu, a to v každej z našich členských firiem 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 snaha zabezpečiť, aby naše správanie a systémy zabezpečovali rovnaké podmienky pre rôzne skupiny ľudí.

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 nového zamestnanca zohľadňujeme aj jeho študijné výsledky a overujeme referencie od predošlých zamestnávateľov. V období FR25 sme takto prijali na sekciu auditu vyše 67 nových zamestnancov, z toho 51 na pozíciu asistenta.

Výber tímov, skúsenosti a dohľad

Pri personálnom obsadzovaní audítorských tímov zohľadňujeme odborné znalosti, intelektuálne schopnosti a roky praxe. Vedúci pracovníci zodpovední za audítorskú zákazku 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 napr. technické znalosti, audítorské zručnosti či profesionálny skepticizmus. Kvalita výkonu auditu je dôležitým faktorom pri hodnotení pracovného výkonu a rozhodovaní o kariérnom postupe tak pre našich partnerov ako aj pre zamestnancov. Spätnú väzbu o pracovnom výkone a kariérnom raste postupne získavame aj prostredníctvom nášho nástroja Feedback Exchange, jednoduchej technológie vhodnej aj pre mobilné zariadenia. Priebežné rozhovory zamerané na získanie spätnej väzby pomáhajú našim zamestnancom ďalej profesijne rásť, rýchlejšie sa učiť, adaptovať sa na nové a zložitejšie pro-stredia a dávať našim klientom aj firme zo seba to najlepšie.

Kariérny postup

Spoločnosť PwC Slovensko využíva pre kariérny postup globálny rámec *PwC Professional*. Ten 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 odvádzať vysokokvalitnú prácu, odovzdávať našim klientom efektívne a účinne svoje skúsenosti, realizovať našu stratégiu a prispieť 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, kariérneho rastu a zlepšovania výkonnosti.

Fluktuácia zamestnancov

Fluktuácia zamestnancov v audítorskej profesii je často vysoká, pretože zmeny v audítorských štandardoch a nariadeniach vedú k tomu, že audítori sú na trhu práce žiadaní, 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

Každá PwC firma sa môže zapojiť sa do globálneho prieskumu, ktorý každoročne realizuje PwC medzi svojimi partnermi a zamestnancami (*PwC Global People Survey*). Spoločnosť PwC Slovensko je zodpovedná za analýzu a komunikáciu výsledkov za našu krajinu, ako aj za jasné definované opatrenia prijaté na základe takto získanej spätnej väzby.

Vzdelávanie a odborná príprava

Profesionálny rozvoj

Robíme všetko preto, aby sme správnych ľudí dosadili na správne miesto v správnom čase. Počas celej profesionálnej kariéry ponúkame našim pracovníkom príležitosti kariérneho rastu, vzdelávania formou prednášok, virtuálnych prednášok a školení aj na nimi vybrané témy ako aj koučing v reálnom čase priamo pri práci na konkrétnom projekte. Naše flexibilné portfólio odborných školení a prednášok uľahčuje prispôsobovať vzdelávanie konkrétnym potrebám jednotlivca a zabezpečiť prístup k materiálom na ďalšie odborné aj iné vzdelávanie vrátane webcastov, podcastov, článkov, videí a kurzov.

Podporou pri získavaní odborných osvedčení sa naša firma snaží napĺňať svoje záväzky ohľadom kvality prostredníctvom konzistentného dodržiavania štandardov pre absolvovanie skúšok na získanie odborných certifikátov. Naším cieľom je ponúkať zamestnancom individuálnejšiu cestu k vyššiemu funkčnému zaradeniu a pomáhať im, aby si vedeli stanovovať priority a efektívnejšie využívať svoj čas pri príprave na odborné skúšky. Možnosť zladiť 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 naši štatutárni audítori sa v plnej miere zapájajú do firemného programu 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, no nie menej ako 20 hodín v každom kalendárnom roku. Okrem toho musí každý štatutárny audítor absolvovať v kalendárnom roku minimálne 10 hodín vzdelávacích aktivít zameraných na etiku a Medzinárodné audítorské štandardy (ISA), a najmenej 30 hodín za tri roky.

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

Ukazovatele kvality auditu

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

Kontinuálne vzdelávanie

Všetky firmy siete PwC vrátane tej našej sa zaviazali poskytovať audítorské služby tej najvyššej kvality kdekoľvek na svete. Aby sme dosiahli v rámci siete čo najvyššiu konzistentnosť, bol vypracovaný formálny učebný plán, ktorý záujemcom poskytuje prístup ku školiacim materiálom a venuje sa prístupu PwC k výkonu auditu, nástrojom na jeho realizáciu, ale aj oblastiam zvýšeného audítorského rizika či oblastiam, na ktoré sa treba zamerať, aby sa kvalita auditu zlepšila.

Toto formálne vzdelávanie sa realizuje kombinovaním rôznych metód (napr. vzdelávaním na diaľku, vzdelávaním v učebniach, virtuálnym vzdelávaním či poskytovaním pomoci a podpory priamo na pracovisku). Učebný plán nám pomáha dosiahnuť hlavný cieľ odbornej prípravy, t. j. lepšiu kvalitu auditov, pričom príslušným zamestnancom ponúka aj príležitosti, ako zdokonaliť ich odborné a profesijné zručnosti vrátane odborného úsudku pri uplatnení profesionálneho skepticizmu.

Forma učebného plánu nám umožňuje, aby sme si podľa aktuálnych potrieb vybrali, kedy určité odborné školenie zrealizujeme. Náš líder pre vzdelávanie potom zváži, aké iné školenia (formálne či neformálne) treba pripraviť, aby boli pokryté prípadné ďalšie špecifické lokálne potreby.

Investície do školení našich partnerov a zamestnancov

Školenia v oblasti auditu - FR24
Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

11 960	13 101	10 916
online	**učebňa**	**ACCA**

FR24 - Celkový počet odškolených hodín **35 977**

Školenia v oblasti auditu - FY25
Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

10 214	13 847	8 350
online	**učebňa**	**ACCA**

FR25 - Celkový počet odškolených hodín **32 411**

Povinná účasť na odborných školeniach

100 %
partnerov a zamestnancov absolvovalo vo FR25 všetky povinné odborné školenia

5

Náš prístup k výkonu auditu

Náš prístup k výkonu auditu

Spoločnosť PwC Slovensko má ako člen siete PwC k dispozícii spoločnú metodiku a postupy vykonávania auditu zhrnuté v príručke *PwC Audit*, ktorú aj využíva. Táto metodika vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov (**ISA** – *International Standards on Auditing*), pričom 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, 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, ktoré pri našom audite využívame

Naše technológie

Aura, náš globálny systém dokumentovania priebehu auditu, sa využíva v celej sieti PwC. Je naším neodmysliteľným pomocníkom pri vypracúvaní a realizácii plánu auditu. Pomáha audítorským 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 úrovne rizika, mieru spoliehania sa na kontrolné mechanizmy a testy vecnej správnosti. Inteligentné interaktívne prehľady v reálnom čase informujú členov pracovných tímov o napredovaní auditu a o zmenách v 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 vyriešeniu 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 audítorskými 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.

Instructions Tool automatizuje a štandardizuje vytváranie interných pokynov na základe reportingu a špecifických požiadaviek pri danej zákazke.

Halo je súbor nástrojov na auditovanie dát, ktoré testujú obrovské množstvá údajov, pričom analyzujú celé skupiny dát s cieľom zdokonaliť posúdenie rizík, analýzu a testovanie. Napríklad nástroj *Halo for Journals* umožňuje identifikovať relevantné účtovné zápisy na základe definovaných kritérií, čo uľahčuje tímom pracujúcim na zákazke skúmať a vizualizovať údaje z účtovného denníka klienta, aby ich mohli analyzovať a spustiť proces testovania.

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

PwC Confirmations je naša globálna, bezpečná webová konfirmačná platforma, ktorá našim audítorom a potvrdzujúcim tretím stranám poskytuje usmerňovaný prístup k vypracovaniu, odosielaniu, monitorovaniu a prijímaniu odpovedí v elektronickej aj papierovej forme, ako aj interaktívny prehľad, ktorý pomáha pri aktualizácii aktuálneho stavu. Konfirmačný portál umožňuje potvrdzujúcim tretím stranám ľahko sa orientovať pri zasielaní odpovedí.

Halo Platform umožňuje našim tímom pracujúcim na zákazke riadiť všetky extrakcie dát, realizovať operácie a ukladať údaje pre všetky aplikácie z jedného centrálneho miesta, vďaka čomu môžu počas auditu monitorovať stav nahrávania údajov a využívať získané údaje klientov pre viacero aplikácií.

Halo for Crypto podporuje tím pracujúci na zákazke pri získavaní dostatočných vhodných dôkazov o zostatkoch a transakciách súvisiacich s kryptoaktívami. Riešenie Halo poskytuje vecné dôkazy o tom, že subjekt má prístup k digitálnym peňaženkám obsahujúcim jeho transakcie s kryptoaktívami a príslušné zostatky v kryptomenách. Aplikácia dokáže tiež bezpečne extrahovať blockchainové transakcie z verejných adries, aby nezávisle a spoľahlivo zhromažďovala potvrdzujúce informácie o blockchainových transakciách a zostatkoch.

Assisted Disclosure Checking umožňuje používateľom porovnať požiadavky na zverejňovanie (kontrolný zoznam) so zverejneniami v účtovnej závierke subjektu vrátane hlavných výkazov a súvisiacich poznámok pod čiarou.

Náš audit novej generácie

Sieť PwC v rámci svojho záväzku budovať dôveru a prinášať udržateľné výsledky sa už viac rokov usiluje vytvoriť novú globálnu audítorskú platformu pre náš audit novej generácie, ktorá v konečnom dôsledku nahradí naše staršie technológie (napr. *Aura* alebo *Connect*). Skúmaním a investovaním do nových technológií a novým definovaním základných audítorských procesov bude PwC ďalej štandardizovať, zjednodušovať, centralizovať a automatizovať svoju audítorskú prácu. Investície PwC urýchlia prebiehajúce inovácie a umožnia nám reagovať na meniace sa potreby zainteresovaných strán a zároveň využívať výhody nových technológií, vrátane **GenAI** (generatívnej umelej inteligencie), vďaka čomu budeme môcť vykonávať transformovaný audit a zameriavať sa 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, na čom našim zainteresovaným stranám záleží. Keďže PwC čoraz intenzívnejšie pracuje na programe prípravy auditu novej generácie, budeme naďalej priebežne zavádzať nové funkcie s cieľom zvyšovať kvalitu auditu a zlepšovať celkové skúsenosti s ním.

V rámci siete PwC sme výrazne investovali do GenAI, keďže sa snažíme nájsť spôsoby, ako ďalej pomáhať našim ľuďom využívaním ohromných možností, ktoré AI so sebou prináša. Sústreďujeme sa na presadzovanie kultúry zodpovedného využívania AI a zároveň podporujeme pretrvávajúci záujem a rýchlo sa rozvíjajúce prípady potenciálneho využitia AI vrátane GenAI.

Spoľahlivosť a kontrolovateľnosť technológií využívaných pri audite

Naša firma navrhla a implementovala procesy a kontrolné mechanizmy, aby zvýšila spoľahlivosť technológií používaných pri výkone auditu. Súčasťou týchto procesov je aj objasnenie funkcií a zodpovedností vlastníkov a používateľov týchto technológií. Máme aj usmernenia, ktoré nám pomáhajú zistiť, či je dostatočná nielen audítorská dokumentácia zahrnutá v pracovných dokumentoch, ktoré sa týkajú technológií využívaných pri audite, a či zohľadňuje spoľahlivosť riešenia, ale či je dostatočná aj dokumentácia, ktorá pomáha kontrolórovi plniť jeho povinnosti týkajúce sa smerovania, dohľadu a kontroly ako súčasti normálneho priebehu auditu.

Diskrétnosť a bezpečnosť informácií

Diskrétnosť a bezpečnosť informácií

Diskrétnosť a bezpečnosť informácií sú dva kľúčové prvky 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.

Záujmy našich klientov sú pre nás prioritné, a preto pristupujeme k znižovaniu rizík v oblasti bezpečnosti, ochrany súkromia a dôvernosti informácií našich klientov naozaj komplexným spôsobom. 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 posilňovať organizovanie našej informačnej bezpečnosti, využívať osvedčené postupy, ktoré sa v našej branži uplatňujú, a zdokonaľovať rámce našich interných kontrol.

Ochrana údajov

Naša firma pristupuje veľmi zodpovedne a konzistentne k správe všetkých osobných údajov, pričom na ich ochranu musí dbať každý jeden náš zamestnanec. Zaviedli sme rozsiahly program na zabezpečenie súladu s požiadavkami GDPR a robíme všetko pre to, aby osvedčené postupy správy osobných údajov boli pevnou súčasťou všetkých našich činností.

Bezpečnosť informácií

Informačná bezpečnosť je vysokou prioritou celej siete PwC. Naša firma má zodpovednosť voči svojim zamestnancom, klientom, dodávateľom a iným zainteresovaným stranám za ochranu informácií, ktoré jej boli zverené. Zlyhanie pri ich ochrane by potenciálne mohlo poškodiť osoby, od ktorých sme tieto informácie dostali, a tiež viesť k tomu, že naša firma by čelila sankciám zo strany regulačných orgánov či iným finančným stratám. Takéto zlyhanie by navyše mohlo ohroziť aj 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.

PwC Slovensko podobne ako každá iná firma siete PwC posudzuje dodržiavanie ISP jednak na základe štvrťročných hodnotení, ktoré sa opierajú o reálne údaje, ako aj na základe ročného hodnotenia, ktoré vychádza z dôkazov. Odchýlky, ktoré z toho procesu vyplynú, dostanú priority na vykonanie nápravy, pričom náprava postupuje podľa časového harmonogramu, ktorý musí odsúhlasiť vedenie firmy.

Podpora pri realizácii zákaziek

Rozvíjanie modelu poskytovania našich služieb

Neustále rozvíjame spôsoby, akými poskytujeme svoje služby, aby boli naši klienti s našou prácou ešte spokojnejší, aby sme ju robili stále kvalitnejšie a aby vytvorili ekonomický základ pre investovanie do budúcnosti. Využívame centrá poskytovania služieb, aby sme zefektívnili, štandardizovali, automatizovali a centralizovali časti auditu.

Usmerňovanie, koučing a dohľad

Vedúci zákazky 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 nevyhnutnou súčasťou našich snáh o zabezpečenie kvality auditu. Preto sme zaviedli povinné konzultácie, ktoré prebiehajú podľa schválených formálnych protokolov. Naše audítorské tímy napr. bežne diskutujú s odborníkmi na rôzne oblasti (zdaňovanie, riziká, oceňovanie, poistná matematika) ako aj s členmi regionálneho oddelenia pre oblasť kvality a riadenia rizík *(Risk & Quality)*.

Riziká a kvalita – odborné oddelenie

Riadením rizík a kvality sa zaoberajú odborníci na audit, účtovníctvo a finančné výkazníctvo, ktorí zohrávajú kľúčovú úlohu pri presadzovaní a aktualizácii našich pravidiel a postupov v týchto oblastiach. Sledujú nové zákonné predpisy, ktoré sa týkajú auditu a účtovníctva, a tieto informácie potom ďalej posúvajú a tlmočia zamestnancom.

Názorové rozdiely

Zaviedli sme protokoly na riešenie situácií, keď vznikajú názorové rozdiely medzi vedúcim zákazky a osobou preverujúcou a kontrolujúcou kvalitu zákazky (**EQCR**, z angl. *Engagement Quality Control Reviewer*), iným partnerom na sekcii auditu alebo centrálnymi útvarmi, akými sú napr. Útvar pre audítorské služby (*Auditing Services*) či Útvar pre služby korporátneho výkazníctva (*Corporate Reporting Services*). Na základe týchto protokolov prebiehajú odborné diskusie – zúčastňujú sa ich nezávislí partneri, ktorí na danej zákazke nepracovali.

Preverovateľ a kontrolór kvality zákazky (EQCR)

Pri audite subjektov verejného záujmu je v rámci firemného systému riadenia kvality každému auditu pridelený partner zodpovedný za previerku kontroly kvality zákazky v súlade s požiadavkami profesijných štandardov a lokálnych regulačných predpisov. Títo partneri, ktorí majú potrebné skúsenosti a odborné znalosti, sú zapojení do najdôležitejších oblastí auditu. Môžu napr. poskytovať poradenstvo v otázkach 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.

6

Monitoring

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 rozhodujúcim faktorom 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. Jeho súčasťou je návrh a uplatňovanie efektívneho systému riadenia kvality, ktorý reaguje na špecifické riziká ohrozujúce kvalitnú realizáciu našich audítových zákaziek, pričom využíva rámec našej siete pre riadenie kvality na zabezpečenie dokonalosti služieb.

Celkovým cieľom v oblasti riadenia kvality je zabezpečiť, aby naša firma disponovala potrebnými odbornými kapacitami, 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.

Súčasťou našich monitorovacích postupov je priebežné posudzovanie a vyhodnocovanie, či zásady a postupy, ktoré tvoria náš systém riadenia kvality, sú vhodne navrhnuté a či fungujú efektívne, aby sme mohli nadobudnúť primeranú istotu, že naše zákazky na audit i iné služby vykonávame v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a profesijnými štandardmi (označované tiež ako náš priebežný monitoring). Patrí sem aj využívanie programu na získanie uistenia v reálnom čase.

Ukazovatele kvality auditu

- Počet previerok dodržania kvality pri realizácii zákazky (**ECR** - z angl. *Engagement Compliance Review*) s hodnotením *Kvalita dodržaná*, *Kvalita viac-menej dodržaná, no treba ju zlepšiť*, a *Kvalita nedodržaná*
- Pomer počtu ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná*, *Kvalita viac-menej dodržaná, no treba ju zlepšiť*, a *Kvalita nedodržaná* k celkovému počtu vykonaných ECR (%)
- Úpravy komparatívnych údajov v účtovných závierkach kvôli závažným nesprávnostiam, vrátane auditov subjektov verejného záujmu

Prevencia ako cieľ: Uistenie v reálnom čase

Vyvinuli sme program na získanie uistenia v reálnom čase (**RTA**, z angl. *Real-Time Assurance*). Je určený na preventívne monitorovanie, ktoré pomáha usmerňovať a poskytuje podporu tímom pracujúcim na zákazkách, aby odviedli skvelú prácu v reálnom čase, t. j. ešte počas auditu.

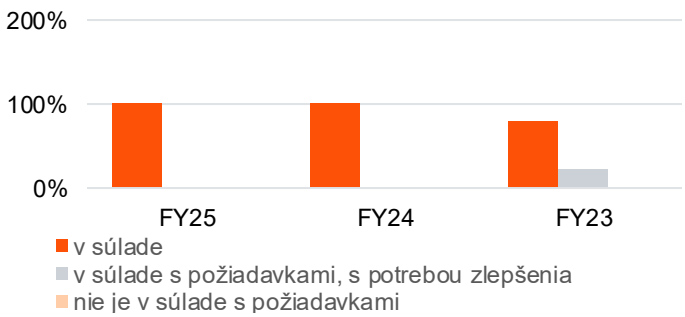
Program RTA je organizovaný centrálne na úrovni regiónu CEE a do výberového procesu zahŕňa všetky územia, pričom sa pravidelne venuje zákazkám s vyšším rizikom rovnako ako aj osobám oprávneným podpisovať audítorské správy.

Previerku vykonávajú špecializovaní a veľmi skúsení preverovatelia zo skupiny RTA pod dohľadom regionálneho riaditeľa pre dodržiavanie kvality.

Program previerok má dvojúrovňovú štruktúru. Zahŕňa zákazky, ktoré sa preverujú kompletne, pričom sa kontrola vzťahuje na všetky fázy auditu, ako aj zákazky, u ktorých sa preverujú iba konkrétne oblasti auditu vrátane nových štandardov alebo oblastí s vyššími rizikami či väčšou zložitosťou.

S opakujúcimi sa zisteniami či zisteniami, ktoré sú svojou povahou významné, sú oboznámení všetci relevantní zamestnanci formou upozornenia z úseku metodiky alebo prostredníctvom správ zdieľaných na lokálnej i regionálnej úrovni na platformách venovaných riziku a kvalite.

Interné inšpekcie audítorských zákaziek



Úpravy komparatívnych údajov

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

Monitoring

Okrem vyššie uvedeného priebežného monitorovania zahŕňa naše monitorovanie aj pravidelné hodnotenie systému riadenia kvality vrátane previerok ECR, ako aj pravidelné monitorovanie nášho systému riadenia objektívnym tímom z prostredia našej firmy. Výsledky týchto postupov spolu s priebežným monitorovaním tvoria základ pre to, aby sme náš systém riadenia kvality mohli neustále zdokonaľovať. Previerky kvality zákaziek sa vykonávajú v rámci programu celej siete na základe profesijných štandardov a metodiky auditu, ktorú vypracovalo PwC.

ECR predstavujú pravidelné, na rizikové oblasti zamerané previerky ukončených zákaziek a týkajú sa osôb v našej firme, ktoré sú oprávnené podpisovať správy z auditu či iných uisťovacích služieb. Táto previerka posudzuje, či bola zákazka realizovaná v súlade s postupmi PwC pre audity *(PwC Audit)*, s platnými profesijnými štandardmi a ostatnými pravidlami a postupmi, ktoré sa vzťahujú na uisťovacie služby. Osoby oprávnené tieto správy podpisovať sú preverované minimálne raz za päť rokov, pokiaľ sa kvôli profilu klientskych zákaziek osoby podpisujúcej správy alebo kvôli lokálnym regulačným požiadavkám nevyžaduje vykonávať previerky častejšie.

Previerky vedú skúsení partneri z oblasti uisťovacích služieb s podporou objektívnych tímov zložených z partnerov, riaditeľov, skúsených manažérov a iných špecialistov. Kontrolóri môžu pochádzať aj 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 previerky 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.

Kontrola kvality auditu – externé previerky

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, pričom záverečná správa bola vydaná 24. apríla 2024.

Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet previerok, ktoré vykonali externé regulačné orgány

Monitoring

Okrem toho sieť PwC vykonáva pravidelné previerky s cieľom vyhodnotiť určité prvky systémov riadenia kvality vo firmách, ktoré sú jej súčasťou. Zaoberá sa aj tým, ako samotné vedenie jednotlivých PwC firiem hodnotí účinnosť svojho systému riadenia kvality, a ich posúdením, či bol alebo nebol dosiahnutý stanovený celkový cieľ v oblasti kvality.

Výsledky previerok kvality sa predkladajú vedeniu našej firmy, ktoré je zodpovedné za ich analýzu ako aj za analýzu zistení, ktoré sa týkajú kvality a pochádzajú z dostupných informačných zdrojov. Vedenie je zodpovedné aj za včasnú realizáciu analýzy základných príčin a prípadné zavedenie nápravných opatrení. Ak sa zistia nedostatky v kvalite zákazky, musí príslušný líder zodpovedný za jej realizáciu (príp. aj ostatní vedúci pracovníci zo sekcie auditu v závislosti od povahy a okolností identifikovaných problémov) absolvovať dodatočný mentoring alebo školenie, prípadne uhradiť sankcie v súlade s pravidlami našej firmy, ktoré sa týkajú vyvodenia osobnej zodpovednosti.

Lídri audítorských zákaziek dostávajú informácie o výsledkoch programu previerok kontroly zo strany siete, aby ich využili na posúdenie rozsahu audítorských prác, ktoré je podľa nich potrebné vykonať. Súčasne im tieto výsledky umožňujú, aby sa spoľahli na práce vykonané inými PwC firmami v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky klienta.

Analýza základných príčin

Robíme analýzy, aby sme identifikovali potenciálne faktory, ktoré prispievajú ku kvalite našich auditov, aby sme mohli prijímať opatrenia na ich neustále vylepšovanie. Pri takýchto analýzach sa najmä usilujeme pochopiť, čo nám zistenia hovoria o našom systéme riadenia kvality, a určiť, ako môžeme vytvoriť pre naše audítorské tímy čo najlepšie prostredie, ktoré by im umožňovalo odvádzať vysokokvalitnú prácu pri auditoch. Podrobne skúmame aj zistenia týkajúce sa kvality získané zo všemožných zdrojov vrátane nášho vlastného priebežného monitorovania systému riadenia kvality, ako aj jeho kontroly zo strany siete. Venujeme pozornosť tak auditom bez nedostatkov ako aj auditom so zistenými nedostatkami, ktoré sme identifikovali buď v rámci nášho vlastného procesu interných kontrol alebo prostredníctvom externých previerok či iných vstupov, akými sú napr. náš globálny prieskum medzi zamestnancami (*Global People Survey*) či účtovné závierky vyžadujúce úpravy komparatívnych údajov alebo účtovné chyby, aby nám pomohli identifikovať možné rozdiely a poskytnúť príležitosť sa z nich poučiť.

Pri jednotlivých auditoch sa objektívny tím špecialistov na analýzu základných príčin snaží identifikovať potenciálne faktory, ktoré prispievajú k celkovej kvalite auditu. Jeho členovia berú do úvahy faktory týkajúce sa odborných znalostí, dohľadu a preskúmania, profesionálneho skepticizmu, zdrojov zákazky a odbornej prípravy. Potenciálne kauzálne faktory identifikujú vyhodnocovaním informácií o zákazke, rozhovormi a skúmaním vybraných pracovných dokumentov k auditu, aby pochopili faktory, ktoré mohli prispieť ku kvalite auditu.

Porovnávame aj údaje z auditov so zisteniami identifikovanými na úrovni zákazky ako aj z auditov bez nich, a snažíme sa určiť, či určité faktory korelujú s kvalitou auditu.

Naším cieľom je pochopiť, v čom sa môžu kvalitné audity líšiť od auditov, u ktorých boli identifikované zistenia na úrovni zákazky, a využiť tieto poznatky na neustále zlepšovanie všetkých našich auditov. Výsledky týchto analýz vyhodnocujeme, aby sme identifikovať zlepšenia, ktoré by bolo vhodné zaviesť v rámci celej sekcie auditu. Veríme, že tieto analýzy významne prispievajú k trvalej efektívnosti nášho systému riadenia kvality.

Analýzy základných príčin vykonávame nielen na základe výsledkov externej previerky (predovšetkým zo strany regulačného úradu, ak sa v danom roku uskutočňuje) a internej previerky ukončených auditov. Vykonávame ju aj v súvislosti so záležitosťami zaznamenanými v rámci monitorovania auditu v reálnom čase a testovania nášho systému riadenia kvality. Vedenie sekcie auditu je potom zodpovedné za aktualizáciu usmernení, komunikáciu, školenia atď., aby sa eliminoval výskyt takýchto záležitostí v budúcnosti.

7

Sieť PwC

Sieť PwC

PricewaterhouseCoopers International Limited

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

V mnohých častiach sveta legislatíva vyžaduje, aby boli účtovné firmy registrované v obchodnom registri príslušnej krajiny 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 ani globálnym partnerstvom, ani jedinou firmou a ani nadnárodnou korporáciou.

Z týchto dôvodov pozostáva sieť PwC z firiem, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi. Firmy, ktoré tvoria sieť, sú rozhodnuté a odhodlané navzájom spolupracovať, aby mohli klientom po celom svete ponúkať čo najkvalitnejšie služby. Firmy siete PwC sú členmi spoločnosti PwCIL, anglickej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným, alebo sú s ňou inak prepojené. PwCIL sa nezaoberá účtovníctvom ani neposkytuje služby klientom. Jej účelom je skôr uľahčovať koordináciu medzi členskými firmami siete PwC. Vedenie siete a predstavenstvo PwCIL sa zameriavajú na také kľúčové oblasti, akými sú stratégia, značka, riziko či kvalita, pričom koordinujú vývoj a implementáciu pravidiel, postupov a iniciatív, aby dosiahli spoločný a koordinovaný prístup jednotlivých firiem siete PwC. Členské firmy PwCIL môžu používať názov PwC a využívať zdroje a metodiky siete PwC. Okrem toho si môžu členské firmy vyžiadať zdroje od iných členských firiem a/alebo zabezpečiť poskytovanie odborných služieb od iných členských firiem resp. iných subjektov. Na oplátku sú povinné prijať určité spoločné zásady a dodržiavať štandardy siete PwC, ktoré navrhuje a predkladá 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 člensky firmy, nemôže ani zaväzovať PwCIL alebo inú členskú firmu a je zodpovedná len za svoje vlastné konanie či nekonanie, a nie za konanie či nekonanie 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 či nekonanie.

Orgány správy a riadenia PwCIL

Globálne predstavenstvo (*Global Board*) je zodpovedné za správu a riadenie PwCIL, dohľad nad vedením siete (*Network Leadership Team*) a schvaľovanie štandardov siete. Nemá žiadnu externú funkciu. Tvoria ho volení partneri členských firiem PwC z celého sveta a aspoň jeden externý nezávislý riaditeľ. Podrobnejšie informácie vrátane zoznamu súčasných členov globálneho predstavenstva sú uvedené na webovej stránke *PwC Global*.

Vedenie siete (*Network Leadership Team*) zodpovedá za stanovenie celkovej stratégie siete a vypracovanie štandardov, ktoré sa firmy PwC zaväzujú dodržiavať.

Rada pre stratégiu (*Strategy Council*) – tvoria ju lídri najväčších firiem a regiónov PwC, ktorí odsúhlasujú strategické smerovanie siete a uľahčujú zabezpečovanie súladu pri jej presadzovaní.

Globálny tím najvyšších riadiacich pracovníkov (*Global Leadership Team*) – vymenúva ho vedenie siete a výkonný riaditeľ siete PwC, ktorému sa zároveň aj zodpovedá. Jeho členovia sú zodpovední za vedenie tímov zostavených z pracovníkov firiem PwC, ktorých 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.

8

Právna a riadiaca štruktúra

Región strednej a východnej Európy (CEE)

Spoločnosť PwC Slovensko spolupracuje s ostatnými firmami siete PwC v regióne CEE napr. pri poskytovaní služieb svojim lokálnym alebo spoločným medzinárodným klientom pôsobiacim v tomto regióne. PwC je v CEE organizovaná ako skupina, v ktorej pôsobí 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 B.V. Akcie spoločnosti PricewaterhouseCoopers EE Holdings B.V. s hlasovacím právom vlastní spoločnosť Stichting PricewaterhouseCoopers EE, ktorá je holandskou nadáciou. Akcie spravuje 268 držiteľov depozitných certifikátov, z ktorých všetci majú rovnaké práva.

Túto spoluprácu organizuje regionálny riadiaci tím, ktorý okrem toho, že zabezpečuje, aby PwC firmy z tohto regiónu dodržiavali pravidlá a postupy PwCIL, umožňuje aj zdieľať zdroje a presadzovať pravidlá a postupy pre riadenie rizík a dodržiavanie štandardov 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 CEE sa uplatňuje maticový systém riadenia. Partneri sa pravidelne raz za štyri roky zúčastňujú na voľbe výkonného riaditeľa PwC CEE (*PwC CEE Chief Executive Officer*), ktorý následne vymenúva regionálny riadiaci výbor (*Regional Management Board*) pozostávajúci zo zástupcov jednotlivých krajín a sekcií 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 hlavných oblastí činnosti (*Assurance, Tax & Legal a Advisory*) tím zodpovedný za riadenie obchodných činností firmy.

Dohľad nad prácou regionálneho riadiaceho výboru vykonáva v mene partnerov volená regionálna rada partnerov (*Regional Partner Council*), ktorá schvaľuje hlavné zásady a rozhodnutia ohľadom partnerov jednotlivých spoločností.

Právna a riadiaca štruktúra spoločnosti PwC Slovensko

Právna štruktúra a spoločníci spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

PwC Slovensko je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá je zapísaná v Obchodnom registri SR. Konečnými užívateľmi výhod sú partneri členských firiem PwC. Spoločnosť je členom PwCIL.

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

2025	Podiel na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach
	In EUR	%	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (Holandsko)	26,556	66.66	39.00
PricewaterhouseCoopers Polska spólka z organiczona odpowiedzialnościa Audyt spólka komandytowa (Poľská republika)	6,639	16.67	51.00
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in drugefinančno računovodoske storitve, d.o.o. (Slovinsko)	6,639	16.67	10.00
Total	39,834	100.00	100.00

Riadiaca štruktúra spoločnosti PwC Slovensko

Spoločnosť PwC Slovensko riadia traja konatelia, ktorých vymenúva valné zhromaždenie spoločníkov. Konatelia sú zodpovední za vedenie spoločnosti a jej právne zastupovanie.

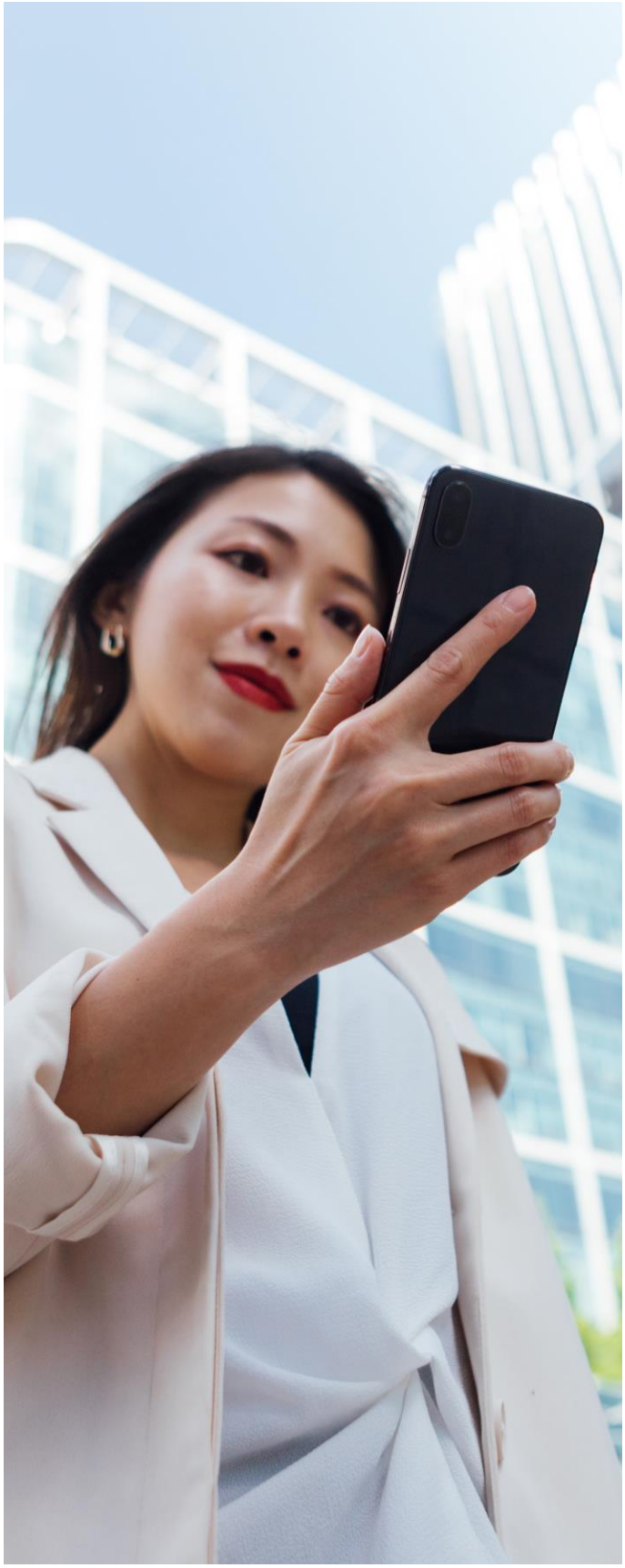
Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní z dosiahnutého zisku firmy a sú osobne zodpovední za úhradu svojich príspevkov na dôchodkové a zdravotné poistenie a za platby iného zabezpečenia. Proces ich hodnotenia a odmeňovania je plne v súlade s požiadavkami nezávislosti *Etického kódexu IESBA pre pre audítorov*, 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 2025

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	4 355
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov	5 361
Honoráre za audit spolu	**9 716**
Povolené neaudítorské služby pre auditované subjekty	23 255
Neaudítorské služby pre iné subjekty	8 770
Výnosy spolu	**41 741**



1

Príloha

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných pre účely zákona o štatutárnom audite počas roka ukončeného 31. decembra 2025	Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s. Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. Atradius Crédito y Caución S.A. de Seguros y Reaseguros, pobočka poisťovne z iného členského štátu Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu Československá obchodná banka, a.s. ČSOB Poisťovňa, a.s. Erste Asset Management GmbH, pobočka Slovenská republika Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky KBC Asset Management NV, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti KKCG Financing 2 a. s. Prvá stavebná sporiteľňa, a. s. Slovenská sporiteľňa, a.s. SLSP Social Finance, s.r.o. UNIQA d.d.s., a.s. UNIQA d.s.s., a.s. UNIQA investiční společnost, a.s., organizačná zložka Slovensko UNIQA pojišťovna, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu Wüstenrot poisťovňa, a.s. Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

2

Príloha

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 najpresnejšie vypočítaný zo štatutárneho auditu ich ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok, dosahuje približne **€3 mld**. Tento údaj predstavuje obrat všetkých subjektov za posledný finančný rok prepočítaný na eurá použitím výmenného kurzu platného k 31. decembru 2025.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené mená či 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 31. decembru 2025, 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, Viedeň
Rakúsko	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Rakúsko	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakúsko	PwC Österreich GmbH, Viedeň
Belgicko	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Česká republika	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dánsko	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS PricewaterhouseCoopers
Fínsko	PricewaterhouseCoopers Oy
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Audit
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers France
Francúzsko	M. Antoine Priollaud
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Príloha č. 2

Členský štát	Názov firmy
Nemecko	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Írsko	PricewaterhouseCoopers
Írsko	PricewaterhouseCoopers (Northern Ireland) LLP
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
Nórsko	PwC Assurance AS
Nórsko	PwC Assurance II AS
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt 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

Ďakujeme vám

© 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.