www.pwc.com/sk

Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie ukončené
31. decembra 2016

pwc

Obsah

1. Úvod 3
2. Právna štruktúra, vlastníctvo a vzťahy v rámci siete 4
3. Riadenie 6
4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie o jeho účinnosti 6
4.1 Štandardy zabezpečenia kvality auditu 6
4.2 Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu 11
5. Postupy PwC Slovensko v súvislosti s dodržaním nezávislosti 12
5.1 Nezávislosť, bezúhonnosť a objektívnosť 12
5.2 Vyhlásenie vedenia ohľadom nezávislosti 12
6. Sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov .....
7. Finančné informácie za rok ukončený 31. decembra 2016 13
8. Zoznam subjektov verejného záujmu, u ktorých spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. vydala správu audítora k účtovnej závierke a/alebo k výročnej správe v rámci účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 14
9. Východiská pre odmeňovanie partnerov 16
10. Vyhlásenie k správe 16

1. Úvod

Túto správu vydávame na základe ustanovení vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zo dňa 19. júla 2016, § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej "Zákon o audítoroch") a v zmysle požiadaviek Článku 40 Smernice 2006/43/EC Európskeho parlamentu a Rady Európskej únie zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá mení a dopĺňa smernicu Rady 78/660/EEC a 83/349/EEC a zároveň ruší smernicu Rady č. 84/253/EEC (Smernica pre audit).

2. Právna štruktúra, vlastníctvo a vzťahy v rámci siete

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. („PwC Slovensko“ alebo „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným. V tabuľke nižšie sú uvedení jej spoločníci:

	Podiel na základnom imaní	
	v EUR	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (zriadená v Holandsku)	26 556	66,66
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. (zriadená v Poľsku)	6 639	16,67
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodske storitve, d.o.o. (zriadená v Slovinsku)	6 639	16,67
Spolu	39 834	100,00

Štatutárnym orgánom Spoločnosti sú konatelia, ktorými boli k 31. decembru 2016:

Todd William Bradshaw,
Ing. Peter Mrnka, UDVA licencia č. 975,
Mgr. Juraj Tučný, FCCA, UDVA licencia č. 1059.

Najvyššou materskou spoločnosťou, resp. vlastníkmi PwC Slovensko sú partneri spoločností PricewaterhouseCoopers v strednej a východnej Európe („CEE“). PwC Slovensko spolu s ostatnými spoločnosťami vo svete je súčasťou PricewaterhouseCoopers International Limited, („PwC International“, „spoločnosť“, „PwC“).

PwC Slovensko pri poskytovaní služieb miestnym klientom ako aj spoločným medzinárodným klientom podnikajúcim v našom regióne spolupracuje s ostatnými spoločnosťami so sídlom v krajinách strednej a východnej Európy. Spoluprácu koordinuje medzinárodný riadiaci tím, ktorý dohliada na dodržiavanie predpisov a postupov PwC International Limited (PwCIL) regionálnymi spoločnosťami, a taktiež umožňuje využitie zdrojov, presadzovanie postupov riadenia rizika a štandardov zabezpečenia kvality auditu.

Každá národná spoločnosť má svoju riadiacu štruktúru zostavenú tak, aby spĺňala požiadavky platných právnych predpisov ako aj prevádzkové potreby a požiadavky. Takáto právna štruktúra a usporiadanie v rámci siete poskytujú jednotlivým spoločnostiam flexibilitu a nezávislosť pre flexibilné a efektívne reagovanie na podmienky miestneho trhu. Okrem toho zohľadňuje skutočnosť, že regulačné orgány vo väčšine krajín umožňujú vykonávať audítorskú činnosť len tým lokálnym spoločnostiam, v ktorých majú väčšinový podiel a kontrolu audítori podľa jurisdikcie príslušného štátu (v Európskej únii to môžu byť registrovaní audítori a audítorské firmy so sídlom v EÚ).

PwC je globálnou sieťou samostatných firiem pôsobiacich lokálne v krajinách celého sveta. PwC firmy sú členmi PricewaterhouseCoopers International Limited a sú oprávnené používať meno PricewaterhouseCoopers. Ako členovia PwC siete si firmy navzájom vymieňajú svoje vedomosti, skúsenosti a zdroje. Členstvo uľahčuje vzájomnú spoluprácu PwC firiem a zabezpečuje poskytovanie služieb vysokej kvality tak nadnárodným ako aj lokálnym klientom, pričom si firmy zachovávajú výhody lokálnej pôsobnosti – znalosť lokálnych zákonov, právnych predpisov, štandardov a praxe.

Členstvo v PwC sieti tiež znamená, že firmy súhlasia s dodržiavaním určitých spoločných zásad a štandardov siete PwC. Každá firma zabezpečuje kontrolu kvality a monitorovanie dodržiavania zásad a predpisov v súvislosti s poskytovaním služieb, etikou podnikania a súladom so špecifickými a striktnými štandardmi monitorovania nezávislosti a jej ochrany.

PwCIL je spoločnosť s obmedzeným ručením so sídlom vo Veľkej Británii. PwCIL vykonáva koordinačnú funkciu pre PwC firmy a neposkytuje účtovné alebo iné služby klientom. Jej zakladnými aktivitami sú vypracovanie a zabezpečenie štandardov a postupov na zabezpečenie konzistentného a koordinovaného prístupu pre PwC firmy v oblastiach ako sú stratégia, značka a riadenie rizika a kvality. PwC spoločnosti používajú názov PwC a využívajú zdroje a metodiky siete PwC. Na druhej strane sú povinné dodržiavať spoločné pravidlá a normy siete PwC.

PwC firma ako súčasť PwCIL nemôže vystupovať ako sprostredkovateľ PwCIL alebo ktorejkoľvek inej PwC firmy, a je zodpovedná za svoje vlastné konanie, nie za činnosti PwCIL alebo ktorejkoľvek inej PwC firmy. PwCIL nemá právo ani možnosť kontrolovať akékoľvek úkony alebo profesionálne rozhodnutia ktorejkoľvek členskej firmy. Orgány správy a riadenia PwCIL:

• **Globálne predstavenstvo (Global Board)** je zodpovedné za správu a riadenie PwCIL, má dohľad nad Vedením siete (Network Leadership Team) a schvaľuje Štandardy siete. Toto predstavenstvo nemá externú funkciu. Členov predstavenstva volia partneri všetkých PwC firiem vo svete každé štyri roky.

• **Vedenie siete (Network Leadership Team)** je zodpovedné za stanovenie celkovej stratégie siete PwC a štandardov, na dodržiavaní ktorých sa PwC firmy dohodli.

• **Rada pre stratégiu (Strategy Council),** tvoria ju lídri najväčších PwC firiem, Rada odsúhlasuje strategické smerovanie Siete a zabezpečuje súlad pri vykonávaní stratégie.

• **Výkonný tím siete (Network Executive Team)** je menovaný **Vedením siete**, ktorému sa zároveň zodpovedá. Jeho členovia sú zodpovední za vedenie tímov zostavených z firiem Siete, ktoré majú za úlohu koordinovanie činností naprieč všetkými oblasťami našej činnosti.

Olga Grygier-Siddons - výkonná riaditeľka PwC CEE je členkou Rady pre stratégiu a zodpovedá za vzťahy s Vedením siete.

3. Riadenie

Skupina členských spoločností PwC v strednej a východnej Európe zahŕňa 30 krajín, v ktorých platí jednotný systém riadenia. Každý partner v rámci pravidelného 4-ročného volebného cyklu volí Výkonného riaditeľa, ktorý vymenuje výkonné vedenie, "Riadiacu radu", pozostávajúcu z lídrov jednotlivých krajín a riadiacich pracovníkov zodpovedných za jednotlivé funkčné a obchodné oblasti. Rada je zodpovedná za stanovenie všeobecných podnikateľských cieľov a zabezpečenie dodržiavania zásad a pravidiel PwC International.

V rámci geografických oblastí stanovuje postupy a podnikateľské ciele jednotlivých odborných sekcií (audit, dane, právne poradenstvo a poradenstvo pri podnikaní) manažérsky tím.

Dohľad nad regionálnou Radou má v mene partnerov regionálna Rada partnerov (volený orgán), ktorá schvaľuje kľúčové zásady, pravidlá a rozhodnutia týkajúce sa partnerov a spoločnosti.

Vedenie PwC Slovensko predstavujú traja konatelia, ktorých menuje valné zhromaždenie spoločníkov. Konatelia sú zodpovední za vedenie spoločnosti a jej právne zastupovanie.

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie o jeho účinnosti

Ako členská spoločnosť PwC International sme viazaní štandardmi riadenia rizika a zabezpečenia kvality, schválenými uvedenou organizáciou. Tieto štandardy zahŕňajú Medzinárodné štandardy kontroly kvality (ISQC) doplnené o právne predpisy platné v SR, štandardy pre zabezpečenie kvality auditu vydané Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, Slovenskou komorou audítorov ako aj Všeobecne prijaté audítorské štandardy platné v USA v prípade, že máme povinnosť pripraviť správu o subjekte so sídlom v USA podľa štandardov platných v USA alebo podľa štandardov Výboru pre dohľad nad účtovníctvom verejných spoločností.

Podrobné postupy zabezpečenia kvality auditu sú obsiahnuté v našich publikáciách: PwC postupy pri audite (PwC Audit Guide) a PwC zásady a usmernenia pre riadenie rizika (PwC Risk Management policies and guidance).

V nasledujúcom texte uvádzame súhrn našich hlavných postupov, prístupu a opatrení, ktoré aplikujeme pri zabezpečení trvalo vysokej kvality auditu:

4.1 Štandardy zabezpečenia kvality auditu

Interné predpisy a Audítorské štandardy platné v Slovenskej republike vyžadujú, aby členské spoločnosti PwC International uplatňovali pri výkone auditu zásady zabezpečenia kvality auditu.

Náš systém zabezpečenia kvality auditu je v plnom súlade s požiadavkami a štandardami/smernicami, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné audítorské štandardy („IAASB") a Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Tento systém zabezpečenia kvality je súčasťou našich každodenných činností.

IAASB vydala Štandard o zabezpečení kvality 1 („ISQC 1") platný pre všetky členské spoločnosti vykonávajúce audit a preverenie finančných informácií v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Tento štandard stanovuje zásady zabezpečenia kvality auditu, ktoré je povinná zaviesť každá audítorská spoločnosť.

Požiadavky sa týkajú oblastí:

- Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti
- Dodržiavanie etického kódexu
- Zavedenie postupov pre akceptovanie klienta a pokračovanie v audítorskej činnosti pre klienta a pre špecifické zákazky
- Ľudské zdroje
- Vykonanie zákazky
- Monitorovanie

Prístup PwC Slovensko k uvedeným požiadavkám:

4.1.1 Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti

Podpora zhora: Naše vedenie je povinné prijať všetky opatrenia, ktoré zabezpečia, že PwC bude vždy hájiť kvalitu, nezávislosť, objektívnosť a etické princípy. Vedenie spoločnosti vo svojej pravidelnej komunikácii s partnermi neustále zdôrazňuje dôležitosť nekompromisného „trvania na zabezpečení kvality". Rovnaký odkaz obsahujú aj informácie vedenia pre všetkých zamestnancov.

Nemenej dôležitá je povinnosť vedenia pravidelne informovať partnerov a zamestnancov o nových štandardoch a usmerneniach pre poskytovanie služieb najvyššej kvality svojím klientom. Komunikácia od nadriadených pracovníkov využíva každú príležitosť na zdôraznenie toho, aké je dôležité dodržiavať vysokú kvalitu každodennej činnosti. Tím vedúcich pracovníkov svojim správaním demonštruje, že jednoznačne verí cieľom a systémom zabezpečenia kvality. Dôkazom je aj menovanie partnerov zodpovedných za nezávislosť, riadenie rizika a kvality auditu, ktorí priamo podliehajú regionálnym alebo teritoriálnym senior partnerom, resp. lídrom pre oblasť auditu. Ide o ľudí s dlhoročnými skúsenosťami a uznávaných odborníkov, ktorí poskytnú konzultáciu, a v prípade potreby partnerovi zodpovednému za služby danému klientovi poskytnú inštrukcie v oblasti riadenia rizika a kvality.

4.1.2 Etické požiadavky

Bezúhonnosť a objektívnosť

Sme hrdí na to, že naše služby zvyšujú hodnotu tým, že pomáhame zvyšovať transparentnosť, dôveru a konzistentnosť podnikateľských procesov. Aby sme mohli byť úspešní, musíme rásť a rozvíjať sa nielen osobnostne ale i ako biznis. Pomáhajú nám pri tom naše kľúčové hodnoty, ako je Excelentnosť, Tímová práca a Líderstvo. Svoje činnosti uskutočňujeme v rámci platných profesijných štandardov, zákonov a predpisov, nevynímajúc zásady a štandardy PwC. Tento cieľ okrem iného zahŕňa úplné dodržiavanie Medzinárodného etického kódexu pre účtovníkov a audítorov, ktorý vydala IESBA (Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov a audítorov). Uvedomujeme si však, že tieto štandardy, predpisy a zásady neriešia všetky typy správania. Okrem toho, máme preto Etický kódex PwC , platný pre všetkých PwC ľudí a PwC spoločnosti. Tento Kódex je založený na našich hodnotách, ktoré transponuje na vyššiu úroveň – demonštrovanie našich hodnôt v našom konaní. Kódex definuje, ako sa máme správať a riadiť biznis v širokom spektre podmienok a situácií. Etický kódex obsahuje aj „rámec pre etické rozhodovanie", ktorý pomáha partnerom a zamestnancom pri rozhodovaní o správnych opatreniach pri riešení etických problémov, s ktorými sa môžu stretnúť. Od partnerov a zamestnancov sa očakáva, že sa budú riadiť etickými hodnotami počas svojej vlastnej profesionálnej kariéry v PwC a budú pri ich aplikovaní pomáhať i ostatným pracovníkom spoločnosti.

CEE má plne integrovanú sieť pre Etiku a profesionálne správanie. Dohľad nad etickými otázkami v krajinách strednej a východnej Európy vykonáva regionálny líder pre etické správanie. V každej krajine pôsobí lokálny tím pre etické správanie zodpovedný za podporu etického správania na lokálnej úrovni. K jeho zodpovednostiam patrí okrem iného komunikácia s partnermi a zamestnancami a zabezpečenie školení a seminárov.

Každá kancelária má prístup k podrobným etickým zásadám, ktoré dopĺňajú náš Etický kódex. Tieto zásady obsahujú napríklad usmernenie, ako postupovať v prípade ponuky daru od klienta, nadviazania osobného vzťahu alebo ak sa zamestnanec dozvie o neetickom správaní partnera alebo iného zamestnanca.

CEE využíva celoregionálny nástroj, ku ktorému majú prístup všetci partneri a zamestnanci a ktorý umožňuje zasielať anonymné dotazy vybranému Tímu pre etiku a profesionálne správanie. Osoby mimo PwC, vrátane našich klientov môžu zasielať svoje otázky a podnety, takisto aj anonymne, prostredníctvom globálneho PwC nástroja, ktorý je k dispozícii na www.pwc.com. V prípade nahlásenia porušenia nášho Etického kódexu alebo podozrenia z takéhoto konania, prijmeme príslušné kroky na jeho vyšetrenie a v prípadoch, ktoré si to vyžadujú, na jeho nápravu. Partneri aj zamestnanci sú nabádaní k tomu, aby svoje podozrenia nahlásili a pristupovali k tomu čestne a rozvážne. PwC má záujem o ochranu jednotlivca voči represii.

Partneri a zamestnanci PwC sú povinní zaoberať sa nahlásenými záležitosťami. CEE Postupy pre riešenie sťažností a podozrení stanovujú protokol pre skúmanie nahlásených záležitostí. Riešia všetky zmeny a úpravy, ktoré boli identifikované počas preverenia dodržiavania etických princípov a ktoré je potrebné zaviesť do systému a postupov spoločnosti.

Štandardy IESBA a štandardy PwC sú doplnené o požiadavky § 26 Zákona o audítoroch. Rámec ISQC 1 rieši otázky nezávislosti v časti zaoberajúcej sa etickým usmernením. Nezávislosti sa venujeme v samostatnej časti našej správy.

Nezávislosť

PwC Slovensko prijalo Globálne zásady PwC pre dodržiavanie nezávislosti. V prípade potreby sú doplnené o prísnejšie profesijné a regulačné predpisy platné na Slovensku. Globálne PwC zásady dodržiavania nezávislosti vychádzajú z Medzinárodného etického kódexu pre účtovníkov a audítorov vydaného IESBA a sú s ním konzistentné. PwC Slovensko striktne monitoruje dodržiavanie regulačných, profesijných požiadaviek a PwC požiadaviek na nezávislosť v súvislosti s finančnými podielmi, rozsahom služieb, honorára a obchodnými vzťahmi s tretími stranami.

Globálne zásady PwC pre dodržiavanie nezávislosti podliehajú úpravám, aby zachytili a reflektovali zmeny zásad dodržiavania nezávislosti, prijatých legislatívou EÚ (Smernica a Nariadenie).

Ďalšie informácie o postupoch, ktorých dodržiavanie vyžadujeme, sú uvedené v časti „Postupy pri dodržiavaní nezávislosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.".

4.1.3 Postupy pri akceptovaní a pokračovaní vo vzťahu s klientom

PwC Slovensko zaviedlo proces platný pre akceptovanie klientov pri ktorom využíva systém „Acceptance & Continuance“ („A&C“), ktorý vyvinula PwC International.

Systém umožňuje tímu preveriť spolu s vedením spoločnosti, špecialistami v odvetví a riadení rizika, či je možné riadiť riziká spojené s existujúcim alebo potenciálnym klientom a či máme spolupracovať s daným subjektom, jeho vedením a vlastníkmi alebo nie. V rámci procesu A&C posudzujeme nasledujúce skutočnosti:

- povesť, reputáciu spoločnosti a jej vedenia,
- účinnosť úlohy predstavenstva/iného štatutárneho orgánu,
- prax a skúsenosti pracovníkov spoločnosti zodpovedných za účtovníctvo a zostavenie účtovnej závierky,
- akékoľvek iniciatívy alebo sklony vedenia manipulovať vykázané výsledky,
- všetky významné transakcie zamerané na vykazovanie výnosov,
- akékoľvek nezvyčajne agresívne alebo kreatívne účtovanie,
- všetky zložité, nezvyčajné alebo ťažko posúditeľné transakcie,
- všetky odhady, ktoré sú spojené s neistotou alebo subjektívnym rozhodovaním,
- všetky transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú súčasťou konsolidovanej skupiny,
- akékoľvek náznaky toho, že spoločnosť by sa mohla nachádzať vo finančných ťažkostiach,
- znalosti a skúsenosti audítorského tímu.

A&C je síce veľmi spoľahlivý nástroj, avšak dôkazom vážnosti, ktorú tomuto kroku prisudzujeme, je čas venovaný tímom pre riadenie rizika a partnerským tímom. Ako ďalej podrobnejšie uvádzame v časti Vykonanie zákazky, našimi partnermi pre riadenie rizika sú senior partneri s vybudovanou dôverou a nezávislosťou, ktorí majú významnú pozíciu pri rozhodovaní o tom, či klienta akceptovať, resp. pokračovať v obchodnom vzťahu s klientom aj v ďalšom období.

Výsledky procesu akceptovania alebo pokračovania vzťahu s klientom sú včlenené aj do samotného auditu a vplývajú napríklad na rozsah našich prác či rozhodnutie o zostave pracovného tímu. Spravidla naše služby odmietneme ponúknuť, alebo prestaneme poskytovať, ak riziko ktoré s nimi súvisí posúdime ako nezvládnuteľné, ak subjekt nesúhlasí s rozsahom potrebných prác alebo ak cenové podmienky nie sú akceptovateľné.

4.1.4 Ľudské zdroje

Prijímanie pracovníkov: Pri prijímaní pracovníkov, tak absolventov ako aj ľudí s praxou, dodržiavame veľmi prísne pravidlá: posudzujeme výsledky stredoškolského a vysokoškolského štúdia, uskutočňujeme pohovory so záujemcami, preverujeme prax a posudzujeme referencie. Takisto hodnotíme kvalitu absolventov a zameriavame sa na vzdelávacie inštitúcie, ktoré sú známe tým, že ich absolventi dosahujú výborné výsledky, čo je predpokladom ich zodpovedného prístupu k profesii.

Profesionálny rozvoj: Vzdelávanie je sústavný proces. Vzdelávacie aktivity sa začínajú už po prijatí pracovníka do zamestnania a pokračujú počas celej jeho profesionálnej kariéry. Naši ľudia sa zúčastňujú na rôznych interných vzdelávacích aktivitách ako aj oficiálnych kurzoch a seminároch organizovaných v SR a v rámci regiónu. Okrem toho sa neustále vzdelávajú v rámci pracovného procesu. Kurzy a semináre sú zamerané na všeobecné znalosti v účtovníctve, audite a zachovanie nezávislosti, ako aj na špecializáciu jednotlivých odborníkov (konkrétne odvetvie). Vzdelávacie kurzy sa organizujú aj pre našich partnerov, ktorí okrem toho participujú na vzdelávaní zamestnancov v rámci pracovného procesu. Zodpovednosťou partnera je spolupracovať s členmi tímu – usmerňovať, preverovať, vzdelávať, odovzdávať skúsenosti a zároveň byť príkladom pre špecialistov v tíme.

V Spoločnosti platí zásada, že ľudia sú sami zodpovední za svoj vlastný profesionálny rozvoj a my im ponúkame široké spektrum vzdelávacích kurzov a nástrojov, ktoré im pomôžu prispôsobiť vzdelávanie svojej pozícii a zodpovednostiam a zároveň neopomenúť špecifické potreby klienta. Okrem účasti na školeniach podľa vlastného výberu sa partneri a zamestnanci zúčastňujú aj na povinných školeniach, ktoré spoločnosť považuje za nevyhnutné pre ich schopnosť vykonávať profesiu v rámci príslušného technického a etického rámca.

Spoločnosť takisto dbá na zabezpečenia dodržiavania národných profesijných štandardov, čo sa týka rozsahu a obsahu sústavného profesijného vzdelávania. Naše vzdelávacie programy priebežne aktualizujeme, čím zabezpečujeme rast a rozvoj znalostí a schopností nevyhnutných pre poskytovanie profesionálnych služieb klientom.

Dohľad a usmernenie: Každý líder zákazky je zodpovedný za to (ak je to nevyhnutné na základe konzultácií s ostatnými), že partneri a členovia pracovného tímu spĺňajú požiadavky ohľadne profesijných znalostí a skúseností, ktoré si konkrétne okolnosti vyžadujú. Navyše je v rámci zákazky povinný stanoviť rozsah usmerňovania, dohľadu a preverovania činnosti profesionálne mladších členov tímu, ktorým sú jednotlivé práce delegované.

Kariérny postup: Výkony partnerov a pracovníkov sa každoročne prehodnocujú na základe procesu, na ktorom participujú kolegovia v rovnakom pracovnom zaradení, podriadení i nadriadení pracovníci. Partneri a odborní pracovníci sú ohodnotení a odmeňovaní za kvalitnú a fundovanú prácu odborného účtovníka a audítora. Odmeňovanie partnerov bolo upravené v súlade s predpismi zakazujúcimi odmeňovanie alebo hodnotenie partnerov za predaj neaudítorských služieb audítorským klientom.

Okrem toho podporujeme, oceňujeme a odmeňujeme tímovú prácu. Za každý projekt, na ktorom člen tímu strávi viac ako 40 hodín, dostane hodnotenie - spätnú väzbu. Každý pracovník je oficiálne hodnotený najmenej jedenkrát za rok a k jeho výkonu sa vyjadruje partner a nadriadení, ktorí s ním pracovali na spoločných zákazkách. Naša metodológia auditu umožňuje poskytovať aj neformálne hodnotenie a usmernenie počas samotnej zákazky. Je navrhnutá tak, aby zabezpečila kvalitné výstupy z prác a zároveň aj sústavný rozvoj našich ľudí. Toto všetko sa zohľadní v ročnom hodnotení a pri posúdení výkonov v porovnaní s firemnými hodnotami a štandardmi, s cieľmi, ktoré si pracovník stanovil na daný rok, ako aj s výkonmi kolegov. Naši pracovníci postúpia v kariére iba vtedy, ak sú schopní zvládnuť zodpovednosti vyššieho stupňa.

Na zabezpečenie konzistentnosti a preukázateľnosti systému hodnotenia pracovníkov sa po individuálnom ročnom hodnotení uskutočňuje moderačný proces, ktorého sa zúčastňujú riadiaci pracovníci.

Všetci zamestnanci a partneri sú každoročne hodnotení na základe anonymnej spätnej väzby "zdola", t.j. ich celkové výkony posudzujú podriadení pracovníci – hodnotí sa prístup ku kolegom a klientovi, silné stránky a nedostatky. V prípade, že sa nedostatky opakujú, poskytne sa partnerovi alebo zamestnancovi podpora alebo sa zaradí do vzdelávania, ktoré pomôže tento nedostatok odstrániť.

Každý rok organizuje naša spoločnosť celosvetový prieskum spokojnosti zamestnancov (Global People Survey). Ide o prieskum organizovaný na celosvetovej báze, kde zamestnanci odpovedajú na otázky a vyjadrujú svoj názor na rôzne skutočnosti, ktoré sa ich týkajú v rámci zamestnania. Vedenie pristupuje k výsledkom prieskumu veľmi zodpovedne a identifikované problémy ďalej rieši každá kancelária v zmysle usmernení spoločnosti.

4.1.5 Vykonávanie zákaziek

Konzistentná celosvetová metodológia auditu: Všetky PwC spoločnosti používajú metodológiu a postupy zabezpečujúce jednotný a konzistentný prístup k auditu. Táto metodológia je priebežne aktualizovaná tak, aby zohľadňovala podmienky meniaceho sa prostredia. Všetkým partnerom a zamestnancom poskytujeme priebežné školenia k tejto metodológii. Ak si to vyžaduje miestna legislatíva, naše metodologické postupy sú doplnené tak, aby všetky požiadavky boli v súlade s legislatívou.

Komplexné zásady a postupy: Naša audítorská činnosť sa riadi komplexnými zásadami a postupmi, ktoré pravidelne aktualizujeme, aby zohľadnili nové skutočnosti ako aj požiadavky a problémy profesie. Tieto zásady vychádzajú nielen z profesijných a regulačných štandardov, zahŕňajú však aj usmernenie, ako ich čo najefektívnejšie implementovať. Sú k dispozícii v elektronickej forme ako súbory a databázy, ktoré sa pravidelne aktualizujú a dopĺňajú o najnovšie zistenia a sú kedykoľvek k dispozícii našim zamestnancom.

Zabezpečenie kvality auditu prispôsobené konkrétnym zákazkám: Máme zavedené aj ďalšie špecifické postupy pre kontrolu kvality auditu, ktoré aplikujeme pri špecifických zákazkách. Napríklad, pre všetkých našich klientov kótovaných na burze a mnohých ďalších klientov, určíme Partnera zodpovedného za posúdenie kvality (Quality Review Partner), ktorý prediskutuje všetky dôležité skutočnosti s partnerom pre zákazku, a ktorý je zodpovedný za nezávislé posúdenie plánu auditu, jeho realizácie, spôsobu riešenia významných skutočností, účtovnej závierky a zverejnení a za posúdenie správnosti správy našej Spoločnosti. Požiadavky na funkciu Partnera zodpovedného za posúdenie kvality auditu sú obsiahnuté v predpisoch PwC, čím sa zabezpečí, že Partner spĺňa kritériá dostatočnej praxe ako aj skúseností v konkrétnom odvetví.

Podľa našich predpisov sú v prípade špecifických transakcií a v určitých situáciách, pri ktorých sa vyžaduje použitie úsudku vo významnej miere, potrebné konzultácie s ostatnými špecialistami a odborníkmi v odvetví. Povinnosť konzultácií, ktorú spomíname v texte ďalej, znamená, že okrem konzultácií, ktoré sa oficiálne vyžadujú, členovia našich pracovných tímov pravidelne konzultujú svoje riešenia aj s inými špecialistami a odborníkmi, mimo tých, ktoré sú formálne vyžadované.

V prípade auditov v účtovných jednotkách verejného záujmu zodpovedný partner a Quality Review Partner pravidelne rotujú, aby sa zabránilo potenciálnemu vzniku úzkych vzťahov a aby sa zabezpečila informovanosť o klientovi. V súlade so Zákonom o audítoroch v prípade auditu subjektov verejného záujmu zodpovedný partner rotuje každých 5 rokov. V prípade auditov menších klientov s nízkym rizikom môže byť tento cyklus maximálne 10-ročný, aby sa zabezpečil nový pohľad bez straty znalostí firmy o klientovi. Pre relevantné zákazky, podľa požiadaviek americkej Komisie pre cenné papiere, je zavedená rotácia partnerov takisto každých 5 rokov.

Okrem toho, Globálna metodológia auditu, uplatňovaná v PwC, zakotvuje zásadu, že práca, ktorú realizuje niektorý z členov pracovného tímu, sa musí preveriť iným členom tímu, ktorý má minimálne rovnaké kompetencie, aby bolo možné potvrdiť, že práca bola vykonaná kompetentne, v súlade so zámerom, a uistiť sa, že boli vyvodené správne závery.

Odborní účtovníci a audítori: Kľúčovou zložkou zabezpečenia kvality auditu v našej Spoločnosti sú konzultácie. Členmi našej Konzultačnej skupiny pre audit sú partneri a zamestnanci - špecialisti v oblasti účtovníctva a auditu. V prípade, že partner pre zákazku nesúhlasí s názorom technických expertov, pristúpi sa k oficiálnemu postupu, t.j. k prerokovaniu skutočností s profesionálne staršími pracovníkmi, až pokým sa záležitosť nevyrieši.

Pri zavádzaní Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, v znení schválenom Európskou úniou (IFRS), sme vytvorili systém, ktorý zabezpečí, že audit alebo preverenie účtovnej závierky klienta sa uskutoční v zmysle IFRS a v súlade s ich zámerom.

Jadrom tohto systému je posúdenie, ktoré nezávisle vykoná Tím pre účtovné konzultačné služby (Accounting Consulting Services team ("ACS")), ktorý pôsobí vo viacerých krajinách strednej a východnej Európy. V závislosti od zložitosti a rizika spojeného s konkrétnym odvetvím, veľkosťou klienta a skutočnosti, či je alebo nie je kótovaný na burze cenných papierov, vykoná ACS posúdenie účtovnej závierky klienta zostavenej podľa IFRS. Napríklad, účtovné závierky klientov z oblasti finančných služieb, ktorých akcie sú kótované na burze, pravidelne posudzuje tím špecialistov a konečné posúdenie vykoná jeden z našich ACS partnerov.

Všetky účtovné závierky zostavené podľa IFRS, ktoré sa využívajú pri transakciách na kapitálových trhoch takisto podliehajú povinnému previereniu. Ostatné IFRS výkazy sa preverujú postupne alebo na základe náhodného výberu.

V rámci preverenia musí audítorský tím zdôvodniť spôsob uplatnenia štandardov IFRS a zverejnenia v účtovnej závierke. V prípade, že ACS tím posúdi aplikáciu niektorého štandardu alebo potrebných zverejnení ako nedostatočné, resp. nezodpovedajúce príslušným štandardom, audítorský tím musí túto skutočnosť prediskutovať s klientom a jeho riadiacimi orgánmi. Okrem toho musí audítorský tím s ACS konzultantom a ACS partnerom formálne prekonzultovať ďalšie špecifikované účtovné skutočnosti, pri ktorých existuje zvýšené riziko, že by ich klient mohol nesprávne aplikovať.

Oddelenie riadenia rizika a zabezpečenia kvality: Naši špecialisti pre riadenie rizika, konzultácie a firemné zásady sú súčasťou centralizovaného oddelenia, u nás známeho ako oddelenie Rizika a kvality alebo R&Q. R&Q zahŕňa nasledujúce funkcie pre: riadenie rizika, nezávislosť, konzultácie v oblasti účtovníctva, regulačné predpisy, audítorské služby, rozvoj a vzdelávanie, etické a profesionálne správanie a monitorovanie kvality Za vedenie jednotlivých funkcií je zodpovedný partner spolu s ďalšími kvalifikovanými pracovníkmi. V prípade potreby týmto partnerom poskytnú asistenciu partneri z iných väčších PwC firiem.

Pri riadení rizika R&Q využíva, podporuje a aplikuje globálne zásady, nariadenia a postupy PwC schválené na globálnej úrovni a prispôsobené lokálnym podmienkam. Kľúčovou zodpovednosťou partnerov pre riadenie rizika je účasť na rozhodovaní o akceptovaní klienta a pokračovaní v obchodnom vzťahu s ním, a zodpovednosť za ohodnotenie rizika tak po kvalitatívnej ako aj kvantitatívnej stránke. Okrem toho musia byť partneri pre riadenie rizika integrovaní do projektových tímov, a ak je to potrebné, poskytovať konzultácie k problematickým otázkam a uplatnením úsudku, ako je napríklad princíp nepretržitého trvania činnosti.

Vypracovali sme oficiálne predpisy špecifikujúce okolnosti a situácie, za ktorých majú projektové tímy povinnosť konzultovať s oddelením R&Q. Táto skupina nezávislých a skúsených partnerov sa zameriava na zabezpečenie kvality a v prípade, že je to potrebné, sa zasadzuje za implementáciu zmien v uplatňovaných postupoch a predpisoch.

4.1.6 Monitorovanie

V rámci celosvetového programu PwC monitorujeme kvalitu uskutočnenej práce pred vydaním našich správ ako aj po ich vydaní. Tento komplexný program pozostáva z Posúdenia zákazky z pohľadu dodržiavania predpisov (Engagement Compliance Reviews „ECRs“ a Posúdenia kvality auditu (Audit Quality Assessment „AQA“), ktoré zahŕňajú tzv. Hot a Cold posúdenia. Program zahŕňa preverenie práce partnera a ostatných osôb s podpisovým právom a všetkých aspektov systému kontroly kvality auditu, s cieľom zabezpečiť jeho správne fungovanie a získať primerané uistenie o tom, že sme splnili požiadavky všetkých platných profesijných štandardov a našich firemných zásad a postupov. Nad programom má dohľad a riadi ho R&Q.

Posúdenie zákaziek vykonávajú partneri, direktori a senior manažéri s náležitými skúsenosťami v odvetví, ktorí nie sú prepojení s kanceláriou uskutočňujúcou audit ani so samotným auditom. Členovia každého takéhoto tímu absolvujú potrebné školenie a inštrukcie k realizácii svojej roly. Hodnotenia každého partnera sa musia vykonávať minimálne raz za päť rokov a dvakrát za šesť rokov v prípade významných klientov. Ak existuje predpoklad zvýšeného rizika, hodnotenie sa uskutoční častejšie.

Náš kontrolný proces zahŕňa i pravidelné testovanie efektívnosti našich systémov riadenia kvality vo všetkých funkčných oblastiach ISQC1. Máme zavedené každoročné testovanie súladu s postupmi a procedúrami spoločnosti v jednotlivých oblastiach ISQC1 pokrývajúce kontrolné mechanizmy a postupy monitorovania na regionálnej a teritoriálnej úrovni (na základe rotácie).

Monitorovanie kvality je neoddeliteľnou súčasťou nášho programu sústavného zvyšovania kvality. Pravidelne hodnotíme prínos týchto oficiálnych programov v úsilí zlepšiť naše zásady a postupy a zabezpečiť konzistentnú kvalitu našej práce. Partneri a zamestnanci sú informovaní o zisteniach vyplývajúcich z posúdenia kvality auditu prostredníctvom informačných bulletinov a informácií na webe. Ku každému zlyhaniu pri plnení a dodržiavaní štandardov pristupujeme veľmi zodpovedne: partnerovi sa odporučí zabezpečiť zlepšenie výkonu a v nasledujúcom roku sa jeho práca opäť preverí. Nedostatočné odborné riadenie, riadenie rizika alebo nezávislosti sa môže prejaviť v negatívnom finančnom ohodnotení partnera; v niektorých prípadoch má partner zákaz podpisovať správy audítora v mene Spoločnosti a vo veľmi závažných prípadoch je partner vyzvaný ukončiť pracovný vzťah so Spoločnosťou.

4.1.7 Vyhlásenie manažmentu o efektívnosti fungovania interných mechanizmov kontroly kvality auditu

Konatelia spoločnosti PwC Slovensko sú presvedčení, že uvedené postupy zabezpečenia kvality auditu sú v súlade so všetkými platnými predpismi a že poskytujú dostatočnú bázu pre presvedčenie, že štatutárne audity, ktoré vykonáva PwC Slovensko vždy spĺňajú požadované štandardy kvality.

4.2 Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu v súlade s § 31 zákona o audítoroch

Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu v zmysle Smernice EÚ o Audite uskutočnila Slovenská komora audítorov v októbri 2014. Komora vyjadrila spokojnosť s výsledkami preverenia a nenavrhla žiadne opatrenia na zlepšenie činnosti. Finálny protokol o priebehu tejto kontroly bol vydaný 21. októbra 2014.

Výsledky z preverenia kvality auditu a vykonania dohľadu za predchádzajúci rok sú publikované na webovej stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu: www.udva.sk a Slovenskej komory audítorov: www.skau.sk.

Slovenský zákon, ktorý implementoval smernicu EÚ o audite, je platný od 1. januára 2008. Zákon o audítoroch vyžaduje, aby sa kontroly v prípade audítorských klientov, subjektov verejného záujmu, vykonávali najmenej raz za tri roky.

5. Postupy PwC Slovensko v súvislosti s dodržaním nezávislosti

5.1 Nezávislosť, bezúhonnosť a objektívnosť

Pri nástupe do zamestnania sú naši partneri a zamestnanci podrobne informovaní o firemnej kultúre, firemných hodnotách a kľúčových atribútoch Spoločnosti zameraných na dosiahnutie vynikajúcich výsledkov, budovanie tímovej práce, vzájomnej dôvery a príkladného vedenia. Každý nový zamestnanec dostane kópiu Etického kódexu PwC. Očakávame, že naši partneri a zamestnanci sa počas svojej profesionálnej kariéry budú riadiť týmito hodnotami.

Naši partneri vedia, že sú povinní konzultovať s našimi odbornými pracovníkmi a špecialistami v oblasti posúdenia rizika a zabezpečenia kvality a informovať klienta v prípade, že aplikované účtovné zobrazenie je neprípustné, a to aj vtedy, ak by to znamenalo stratu alebo ukončenie spolupráce s klientom.

Náš regionálny líder pre nezávislosť v spolupráci s partnermi v príslušnej krajine zodpovednými za nezávislosť monitorujú dodržiavanie prísnych regulačných, profesijných a firemných požiadaviek PwC v oblasti nezávislosti týkajúcich sa finančných investícií, poskytovaných služieb a obchodných vzťahov s klientmi v oblasti uisťovacích služieb (audítoví klienti a klienti neaudítových uisťovacích služieb). Spoločnosť implementovala program zachovania nezávislosti, systém monitorovania zásad nezávislosti a kontrolné mechanizmy, ktoré sa týkajú nasledujúcich kľúčových zložiek:

- písomné zásady a postupy zachovania nezávislosti;
- automatický systém vyhľadávania finančných podielov a zoznam subjektov podliehajúcich obmedzeniam;
- sústavné školenia k danej téme;
- hodnotenie samého seba/konfirmačný proces; ktorý vykonávajú všetci partneri a zamestnanci;
- interné monitorovanie nášho systému zabezpečenia nezávislosti a príslušných kontrolných mechanizmov, vrátane každoročného testovania nezávislosti partnerov a direktorov;
- zodpovednosť za nezávislosť a za naše systémy a kontroly v kompetencii senior manažmentu;
- primeraná "podpora zhora" a kultúra súvisiaca so zachovaním nezávislosti;
- bezodkladné nahlásenie rokovania zamestnanca s klientom o uzatvorení pracovného pomeru;
- hlásenie potenciálneho alebo reálneho porušenia nezávislosti;
- disciplinárne postupy a konania; a
- kontrola nad vzťahmi v rámci spoločného podnikania, neaudítorskými vzťahmi s auditovými klientmi a mimozmluvnými vzťahmi .

Tento program si vyžaduje, aby partneri aj zamestnanci preverili a dokumentovali akékoľvek obavy týkajúce sa nezávislosti, či už vo vzťahu k akceptovaniu nového klienta alebo konkrétnej zákazky. Skôr než prijmeme akúkoľvek zákazku od audítového klienta, ktorá sa však netýka auditu, si u partnera preveríme všetky skutočnosti v súvislosti s povolením poskytovať takéto služby uvedenému klientovi. Zákazku môžeme prijať iba vtedy, ak príslušný partner potvrdí, že navrhovaná zákazka je v súlade s platnými požiadavkami na nezávislosť.

Významným aspektom našich zásad nezávislosti je centrálne poskytovaná podpora partnerom a zamestnancom v súvislosti s nezávislosťou týkajúcou sa ich osobných záležitostí, neaudítorskými službami, dohodami o výške honorára a inými vzťahmi.

Ak klient neakceptuje naše inštrukcie ohľadom účtovníctva alebo výsledkov auditu k významným skutočnostiam, alebo ak sa správa neeticky, spoločnosť podporí partnera zodpovedného za zákazku v tom, aby prijal primerané opatrenie, i keby to malo znamenať ukončenie obchodného vzťahu s daným klientom alebo neakceptovanie zákazky.

5.2 Vyhlásenie vedenia ohľadom nezávislosti

Konatelia spoločnosti PwC Slovensko vyhlasujú, že postupy pre zabezpečenie nezávislosti sú v súlade s platnými predpismi.

Posledné interné preverenie dodržiavania nezávislosti sa uskutočnilo v máji 2016.

6. Sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov

Konatelia spoločnosti PwC Slovensko vyhlasujú, že tak, ako je uvedené v predchádzajúcej časti venujúcej sa kvalite auditu, sú naši štatutárni audítori zapojení do programu sústavného vzdelávania. Povinnosti audítorov vyplývajúce zo zákona v súvislosti so vzdelávaním sú nasledovné:

- absolvovanie najmenej 120 hodín vzdelávacích aktivít počas trojročného cyklu;
- absolvovanie najmenej 20 hodín vzdelávacích aktivít každý rok; a
- vedenie záznamov o vzdelávacích aktivitách.

Príklady uznaných foriem profesionálneho rozvoja:

- kurzy, konferencie, semináre;
- samoštúdium (e-learning), organizované školenia k novým systémom a postupom priamo počas zákazky;
- publikačná činnosť v odborných a akademických časopisoch;
- členstvo v odborných komisiách;
- lektorská činnosť súvisiaca s profesiou audítora;
- vystúpenie na konferenciách, brífingoch a v diskusných skupinách;
- vydávanie odborných článkov, téz a kníh.

PwC Slovensko má jasne stanovený vzdelávací program pre profesionálov oddelenia auditu, vrátane štatutárnych audítorov a má stanovené kurzy pre jednotlivé pracovné zaradenia a monitoruje účasť na týchto vzdelávacích aktivitách. Naše oddelenie pre vzdelávanie je zodpovedné za to, že sa zamestnanci a partneri zúčastňujú vzdelávacích aktivít.

7. Finančné informácie za rok ukončený 31. decembra 2016

	v tis. EUR
Celkový obrat	**25 166**
Z toho v súvislosti so:	
Štatutárnym auditom	6 796
Ostatnými audítorskými službami	16 198
Poradenskými službami	1 421
Iné	750

8. Zoznam subjektov verejného záujmu, u ktorých spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. vydala správu audítora k účtovnej závierke a/alebo k výročnej správe v rámci účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016

AEGON Hungary Closed Company Ltd., pobočka poisťovne z iného členského štátu
AEGON Životná poisťovňa, a.s.
AEGON, d.s.s., a.s.
AIG Europe Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu (do 7.12.2012 Chartis Europe Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu)
Banco Cofidis, S.A., pobočka zahraničnej banky
Basler Lebensversicherungs - AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu (predtým Deutscher Ring Lebensversicherungs - AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu)
Basler Sachversicherungs - Aktiengesellschaft, pobočka poisťovne z iného členského štátu (predtým Deutscher Ring Sachversicherungs - AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu)
Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu
COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava
Groupama Garancia poisťovňa a. s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
HB Reavis Finance SK s.r.o.
HB Reavis Finance SK II s.r.o.
KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
Novis Poisťovňa a.s.
Poisťovňa Slovenskej sporiteľne, a.s. Vienna Insurance Group
QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu
Swiss Re Europe S.A., organizačná zložka Slovensko
Union poisťovňa, a.s.
Union zdravotná poisťovňa, a.s.
Uniqa poisťovňa, a.s.

Spoločnosti, ktoré spĺňajú požiadavky § 17a, odsek 2a , §22, odsek 3 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení zákona č. 561/2004 Z.z. a u ktorých spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. vydala správu audítora k účtovnej závierke a/alebo k výročnej správe v rámci účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016

BILLA s.r.o.
Eco-Invest, a.s.
Gerlach Bidco, a.s.
GRAFOBAL, akciová spoločnosť
GRAFOBAL GROUP akciová spoločnosť
IBM International Service Center s.r.o.
IBM Slovensko, spol. s r.o. - v slovenskom jazyku, IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku
Johnson Controls Lučenec, s.r.o.
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.
MATADOR HOLDING, a.s.
NAY a.s.
SHP Harmanec, a.s.
Slovak Lines, a.s.
Slovak Telekom, a.s.
TRANSPETROL, a.s.
U. S. Steel Košice, s.r.o.
VOLKSWAGEN Finančné služby Slovensko s.r.o.
VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.
Východoslovenská distribučná, a.s.
Východoslovenská energetika Holding a.s. (predtým Východoslovenská energetika a.s.)
Západoslovenská energetika, a.s.
Západoslovenská distribučná, a.s. (predtým ZSE Distribúcia, a.s.)

9. Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní na základe dosiahnutého zisku spoločnosti a osobne sú zodpovední za prispievanie na dôchodkové a iné zabezpečenie, vrátane zdravotného. Vyhodnocovanie práce partnerov a odmeňovanie partnerov je plne v súlade s požiadavkami nezávislosti Etického kódexu odborných účtovníkov, ktorý nepovoľuje aby boli partneri hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb svojim klientom v oblasti auditu. Odmeňovanie partnerov stanovuje Regionálna riadiaca rada na základe posúdenia prínosu partnera pre firmu počas roka a po ukončení ročných auditov jednotlivých národných firiem. Alokáciu odmien, ktorú stanoví riadiaca rada posúdi a schváli Rada partnerov.

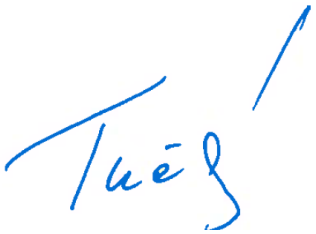
Odmena partnera má tri vzájomne prepojené zložky, závisiace od zisku:

- Zložka príjmu za zodpovednosti – zohľadňuje neustály prínos partnera a zverené zodpovednosti;
- Výkonnostná zložka príjmu – zohľadňuje výkony partnera a jeho pracovných tímov počas roka, a
- Podielová zložka príjmu, ktorá predstavuje podiel na zisku po odpočítaní prvých dvoch zložiek.

Podiely na firme sú alokované podľa matice, ktorá berie do úvahy najmä rolu a zodpovednosť partnera v rámci spoločnosti . Výška výkonnostnej zložky sa určí na základe výsledkov, ktoré partner dosiahol v porovnaní so svojimi osobnými cieľmi vyplývajúcimi z jeho partnerskej pozície. Tieto ciele zahŕňajú zabezpečenie kvality auditu a absolútne dodržanie požiadaviek zachovania bezúhonnosti a nezávislosti.

10. Vyhlásenie k správe

Spoločnosť PwC Slovensko čestne vyhlasuje, že podľa jej najlepšieho vedomia sú informácie obsiahnuté v tejto správe v čase jej vydania správne a sú v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu z 19. júla 2016 a Smernicou č. 43 Európskej únie prevzatej do Zákona o audítoroch.



Mgr. Juraj Tučný
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

29. marca 2017

© 2017 PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. Všetky práva vyhradené. Názov "PwC" v tomto dokumente označuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., ktorá je členom siete firiem PricewaterhouseCoopers International Limited, z ktorých každá je samostatným a nezávislým právnym subjektom.