

Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie končiace
sa 31. decembra 2012



Túto správu vydávame v súlade s požiadavkou ustanovení § 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).

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 računovodské 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 2012:

Todd William Bradshaw,
Ing. Eva Petrýdesová, FCCA, SKAU licencia č. 934,
Mgr. Juraj Tučný, FCCA, UDVA licencia č. 1059.

Najvyššou materskou spoločnosťou, resp. vlastníkami PwC Slovensko sú partneri spoločností PwC v strednej a východnej Európe. PwC Slovensko spolu s ostatnými spoločnosťami vo svete je súčasťou PwC International Limited, („PwC International“, „spoločnosť“, „PwC“) spoločnosti s obmedzeným ručením, ktorá je zapísaná v obchodnom registri v Anglicku. Každá z týchto členských spoločností je samostatným právnym subjektom. PwC International zabezpečuje členským spoločnostiam štruktúru medzinárodnej siete PwC. PwC International neposkytuje služby klientom, jej základnými aktivitami sú: identifikácia možností na trhu a v závislosti od toho vyvíjanie stratégie, upevnenie interného produktu PwC, zabezpečenie siete špecialistov a odborníkov, podpora značky PwC a vypracovanie a zabezpečenie konzistentného uplatňovania štandardov kvality a riadenia rizika, vrátane dodržiavania štandardov nezávislosti členskými spoločnosťami PwC.

Členské spoločnosti PwC International nevystupujú ako sprostredkovatelia PwC International pri poskytovaní služieb a naopak PwC International nevystupuje ako sprostredkovateľ pre členské spoločnosti. PwC International nemá právo ani možnosť kontrolovať akékoľvek profesionálne rozhodnutia členských spoločností. PwC International nenesie zodpovednosť za konanie alebo nekonanie členských spoločností. Každá členská spoločnosť je samostatným právnym subjektom.

Pri poskytovaní služieb miestnym klientom ako aj spoločným medzinárodným klientom podnikajúcim v strednej a východnej Európe, spolupracuje PwC Slovensko s ostatnými spoločnosťami so sídlom v tomto regióne.

Spoluprácu koordinuje medzinárodný riadiaci tím, ktorý okrem toho, že dohliada na dodržiavanie predpisov a postupov PwC International regionálnymi spoločnosťami, 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 operatívne 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 regulátorne orgány vo väčšine krajín umožňujú vykonávať auditorskú 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 auditorské firmy so sídlom v EÚ).

Spoločnosť, ktorá sa stane súčasťou siete PwC International, získa právo používať meno „PwC“ a s tým aj okamžitý prístup k spoločným zdrojom siete, jej metodológiám, poznatkom a odborným znalostiam. Každá spoločnosť sa pri tom zaviazuje, že bude dodržiavať súhrn spoločných zásad a dohodnutých štandardov kvality, ktoré odsúhlasila rada PwC International.

Celosvetová sieť PwC vytvára pre členské spoločnosti platformu na využívanie poznatkov, zručností a zdrojov, ktoré im umožnia dodávať klientom na celom svete služby trvalo vysokej kvality. V každej krajine majú naše spoločnosti možnosť využívať spoločné metodológie, databázy, technológie a majú prístup k uznávaným špecialistom a ľuďom s jasnými a inovátivnými cieľmi pre budúcnosť.

Každá z členských spoločností PwC sa zapája do procesu kontroly kvality auditu a monitorovania dodržiavania predpisov súvisiacich s poskytovaním služieb, etickým kódexom, profesionálnym správaním a otázkami nezávislosti.

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 "Rada", pozostávajúce z Výkonných riaditeľov jednotlivých krajín a riadiacich pracovníkov zodpovedných za jednotlivé špecializované sekcie. 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 a poradenstvo) manažérsky tím.

Dohľad nad regionálnou Radou má v mene partnerov regionálna Rada partnerov (volený orgán), ktorá úzko spolupracuje s Radou, najmä pri schvaľovaní kľúčových zásad, pravidiel a rozhodnutí týkajúcich sa partnerov a spoločnosti.

Vnútrošný systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie o jeho účinnosti

Ako členská spoločnosť PwC International sme viazaní štandardmi riadenia rizika a zabezpečenia kvality, schválenými uvedenou organizáciou. Okrem nich je naša Spoločnosť povinná dodržiavať 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 manuáloch k postupom pri audite. V nasledujúcom texte uvádzame súhrn našich hlavných postupov, prístupu a opatrení, ktoré aplikujeme pri zabezpečení trvalo vysokej kvality auditu:

Štandardy zabezpečenia kvality auditu

Interné predpisy, Všeobecne prijaté audítorské štandardy 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, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné audítorské štandardy a Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Tento systém zabezpečenia kvality je súčasťou našich každodenných činností.

S účinnosťou od 15. júna 2005 platí pre všetky členské spoločnosti vykonávajúce audit a preverenie finančných informácií, Štandard o zabezpečení kvality 1 („ISQC 1“), ktorý vydala IFAC (regulatórny orgán Medzinárodnej federácie audítorov a účtovníkov).

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:

Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti

Podpora zhora: Naše slovenské i regionálne vedenie je povinné prijať všetky opatrenia, ktoré zabezpečia, že PwC bude vždy hájiť kvalitou, nezávislosť, objektivnosť 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 svojim 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. Ide o ľudí s dlhoročnými skúsenosťami a uznávaných odborníkov, ktorí s projektovým partnerom klienta konzultujú a v prípade potreby mu poskytnú inštrukcie k riešeniu problémov riadenia rizika a kvality auditu.

Etické požiadavky

Bezúhonnosť a objektívnosť

Dobré meno a úspech PwC Slovensko závisí od profesionálneho prístupu a integrity všetkých partnerov a zamestnancov.

Od všetkých členských spoločností PwC International, partnerov a zamestnancov sa vyžaduje, aby dodržiavali medzinárodné etické zásady PwC. Tieto zásady vyžadujú, aby naši ľudia konali čestne, objektívne, s profesionálnym prístupom a starostlivosťou, aby dbali na zásady zachovania dôveryhodnosti informácií a správali sa profesionálne. Naše etické štandardy sú v súlade s Etickým kódexom, ktorý vydala IESBA (Medzinárodná federácia audítov) a sú základným kameňom Etického kódexu PwC. Etický kódex je určený pre všetkých partnerov a zamestnancov, vrátane nových zamestnancov. Okrem iného, etický kódex obsahuje aj "rámec pre etické rozhodovanie", ktorý sú naši ľudia povinní uplatňovať pri svojom profesionálnom prístupe a správaní sa.

Od partnerov a zamestnancov očakávame, že počas svojej profesionálnej kariéry v PwC sa budú riadiť hodnotami obsiahnutými v etickom kódexe. Partneri a zamestnanci sú testovaní ohľadne ich znalostí Kódexu.

Dohľad nad etickými otázkami na úrovni regiónu CEE vykonáva regionálny líder pre etické správanie v podnikaní, vo väčších krajinách sú za tieto otázky zodpovední lídri (partneri) pre etické správanie a v menších krajinách sú to pracovníci zodpovední za etické správanie.

Každá kancelária má prístup k podrobným etickým zásadám, ktoré dopĺňajú náš Etický kódex. Tieto zásady obsahujú napríklad usmernenie, ako postupovať v prípade, keď klient ponúkne dar alebo ak sa zamestnanec dozvie o neetickom správaní partnera alebo iného zamestnanca. Zamestnanec môže zaslať zodpovednému pracovníkovi anonymnú žiadosť o usmernenie v konkrétnej situácii. Na webovej stránke PwC, v časti nazvanej Etický kódex, je k dispozícii anonymný komunikačný kanál, prostredníctvom ktorého môžu tretie strany nahlásiť akékoľvek podozrenie z neetického správania zo strany partnerov alebo zamestnancov PwC priamo lídrom pre etické správanie. Zamestnanci majú k dispozícii databázu otázok a odpovedí súvisiacich s etikou.

Lídri pre etické správanie sú povinní prešetriť všetky sťažnosti alebo podozrenia, ktoré predložili zamestnanci a zabezpečiť prijatie vhodných opatrení, aby pracovník, ktorý porušenie etického správania nahlásil, nebol vystavený represii.

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. Nezávislosť sa venujeme v samostatnej časti našej správy.

Nezávislosť

PwC Slovensko prijalo zásady dodržiavania nezávislosti platné pre PwC vo svete. V prípade potreby sú doplnené o prísnejšie profesijné a regulačné predpisy platné na Slovensku. PwC Slovensko striktne monitoruje dodržiavanie regulačných, profesijných požiadaviek a PwC požiadaviek na nezávislosť týkajúcich sa finančných podielov v klientskych spoločnostiach a obchodných vzťahov s nimi.

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

Postupy pri akceptovaní a pokračovaní vo vzťahu s klientom

PwC Slovensko zaviedlo proces platný pre akceptovanie klientov pri ktorom využíva systém „Acceptance & Retention“ („A&C“), ktorý vyvinula PwC International. Systém umožňuje tímu preveriť spolu so vedením spoločnosti, špecialistami v odvetví a riadení rizika, či riziká spojené s existujúcim či potenciálnym klientom sú riaditeľné a či máme spolupracovať s daným subjektom a jeho vedením 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 klienta 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 posúdiťelné 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
- kompetencia a skúsenosti auditorského tímu.

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

Výsledky procesu akceptovania či ponechania si klienta sú včlenené aj do samotného auditu a vplývajú napríklad na rozsah našich prác či rozhodnutie o zostave pracovného tímu. Spravidla naše služby odmietneme ponúkať, alebo prestaneme poskytovať, ak riziko ktoré s nimi súvisí posúdime ako nezvládnutelné, ak subjekt nesúhlasí s rozsahom potrebných prác alebo ak cena nie je akceptovateľná.

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. 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 so všetkými 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 sú partneri a zamestnanci povinní sa zúčastniť aj školení, 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 partner pre zákazku je zodpovedný za to (ak je to nevyhnutné na základe konzultácií s ostatnými), že partneri a členovia pracovného tímu spĺňajú požiadavky ohľadne profesijných kompetencií a skúseností, ktoré si konkrétne okolnosti vyžadujú. Navyše je v rámci zákazky povinný stanoviť rozsah usmernenia, dohliadania 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 poskytovanie kompenzácie alebo hodnotenie partnerov za predaj neauditových služieb auditovým 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 pracovníci, 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 senior 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.

Naša spoločnosť polročne organizuje tzv. Global People Survey (Celosvetový prieskum spokojnosti zamestnancov). 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 zo spoločnosti.

Vykonávanie zákaziek

Konzistentná celosvetová metodológia: Tak ako ostatné spoločnosti v rámci PwC vo svete, aj naša Spoločnosť používa metodológiu a postupy zabezpečujúce jednotný a konzistentný prístup k auditu. Táto metodológia je priebežne aktualizovaná, tak aby zohľadňovala podmienky meniaceho sa prostredia. 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 regulátornych 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 prispôbené 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 mnohé ďalšie subjekty, spoločnosti a štátne orgány, ktoré považujeme za významné vzhľadom na ich veľkosť, zložitosť, odvetvie alebo meno, 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, za jeho realizáciu, riešenie významných skutočností, účtovnú závierku a zverejnenia a za správnosť 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, ktorí sú formálne vyžadované.

V prípade auditov v účtovných jednotkách verejného záujmu aj auditov v ostatných účtovných jednotkách zodpovedný partner pravidelne rotuje. 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 toho, že bude potrebné získať o klientovi nové informácie. Pre relevantné zákazky, podľa požiadaviek Komisie pre BCP (Security Exchange Commission), v súlade so Smernicou pre audit, je zavedená rotácia partnerov 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 bolo vykonaná kompetentne, v súlade so zámerom, a uistiť sa, že boli vyvedené 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 pokiaľ 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 je umiestnený vo viacerých krajinách strednej a východnej Európy. V závislosti od zložitosti a rizika spojeného s konkrétnym odvetvím, veľkosťou klienta a skutočností, 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, posudzuje tím špecialistov a konečné posúdenie vykoná jeden z našich ACS partnerov. Menší klienti z menej rizikových odvetví cyklicky posudzuje ACS tím.

Všetci klienti, ktorí aplikujú IFRS po prvýkrát, alebo ktorých účtovnú závierku zostavenú v súlade s IFRS po prvýkrát audituje PwC, podliehajú komplexnému prevereniu. (napr. významné subjekty verejného záujmu, globálni klienti, atď.).

V rámci preverenia musí audítový tím zdôvodniť uplatnené štandardy IFRS a zverejnenia v účtovnej závierke. V prípade, že ACS tím posúdi aplikácie niektorého štandardu alebo potrebných zverejnení za nedostatočné, resp. ako nezodpovedajúce príslušným štandardom, audítorský tím musí získať súhlas klienta na vykonanie potrebných úprav.

Skupina pre riadenie rizika a zabezpečenie 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 je samostatnou jednotkou v rámci oddelenia pre audit a účtovníctvo, a pôsobí nezávisle a samostatne od ostatných jednotiek generujúcich zisk alebo manažmentu. Tím je umiestnený v priestoroch, kde sídli vedenie oddelenia auditu. R&Q zahŕňa nasledujúce funkcie pre: riadenie rizika, nezávislosť, služby v oblasti účtovníctva, kapitálové trhy, dohľad nad dodržiavaním regulačných predpisov, zásada a kvalita auditu. 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.

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 a povinné predpisy špecifikujúce okolnosti a situácie, za ktorých majú projektové tímy povinnosť konzultovať so skupinou 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.

Monitorovanie

V rámci celosvetového programu PwC monitorujeme kvalitu uskutočnenej práce aj po vydaní našich správ. Program zahŕňa preverenie práce partnera 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 sekcia pre zabezpečenie kvality auditu (Assurance Quality function) v rámci R&Q.

Posúdenie zákaziek vykonávajú partneri, direktori a senior manažéri s náležitými skúsenosťami, ktorí nie sú prepojení s kanceláriou uskutočňujúcou audit ani so samotným auditom. Posúdenia sa vykonávajú minimálne raz za tri roky, pričom hodnoteniu podliehajú všetci partneri. V prípade, že existuje predpoklad zvýšeného rizika, hodnotenie sa uskutoční častejšie.

Okrem toho máme zavedený tzv. Program rotácie návštev, ktorého cieľom je preverenie implementácie zásad a postupov nie z pohľadu jednotlivých zákaziek, ale skôr na úrovni Spoločnosti. Naš kontrolný proces zahŕňa i pravidelné testovanie efektívnosti našich mechanizmov zabezpečenia kvality v oblastiach, ako je prijímanie zamestnancov, vzdelávanie, kariérny postup a nezávislosť.

Monitorovanie kvality je takisto 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. 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.

Vedenie PwC Slovensko je presvedčené, že uvedené postupy zabezpečenia kvality auditu sú v súlade so všetkými platnými predpismi a že poskytujú dostatočnú bázu pre presvedčenie, že štatutárny audit, ktorý vykonáva PwC Slovensko vždy spĺňa požadované štandardy kvality.

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 audítora v septembri 2011. Komora vyjadrila spokojnosť s výsledkami preverenia a nenavrhol žiadne opatrenia na zlepšenie činnosti.

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu zahájil výkon dohľadu 18. novembra 2009. Dohľad bol oficiálne ukončený dňa 7. novembra 2011 po doručení listu, v ktorom nám Úrad pre dohľad nad výkonom auditu oznámil ukončenie dohľadu.

Všetky výsledky kontrol kvality auditov za predchádzajúci kalendárny rok sú zverejnené na internetovej stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu: www.udva.sk a Slovenskej komory audítora: 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 auditových klientov, subjektov verejného záujmu, vykonávali najmenej raz za tri roky.

Postupy PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. v súvislosti s dodržaním nezávislosti

Nezávislosť, bezúhonnosť a objektívnosť

Pri nástupe do zamestnania sú naši partneri a zamestnanci podrobne informovaní o firemnej kultúre, jej 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. V prípade potreby sú naši partneri povinní konzultovať niektoré otázky s technickými odborníkmi a odborníkmi na riadenie rizika a zabezpečenie kvality a musia informovať klienta v prípade, že jeho účtovný postup nie je akceptovateľný, a to aj vtedy, že by to znamenalo stratu klienta alebo odstúpenie od zákazky. Tento prístup, ktorý nazývame "Kvalita na prvom mieste (Standing Firm on Quality)", predstavuje kľúčovú zložku firemnej kultúry na všetkých úrovniach.

Naš regionálny partner a ďalší zamestnanci zodpovední za dodržiavanie nezávislosti na Slovensku monitorujú dodržiavanie prísnych regulačných, profesijných a firemných požiadaviek PwC na nezávislosť vo finančných a obchodných vzťahoch s klientom. V súlade s politikou globálnej siete PwC má naša Spoločnosť zavedený program dodržiavania a monitorovania zásad nezávislosti. Súčasťou tohto programu a systému sú:

- písomné zásady a postupy zachovania nezávislosti
- automatický systém vyhľadávania finančných podielov a zoznam subjektov podliehajúcich obmedzeniam
- sústavné školenia k danej téme
- interné monitorovanie našich systémov a kontrol zabezpečujúcich zachovanie nezávislosti a súvisiace kontroly vrátane ročného testovania nezávislosti partnerov
- zodpovednosť za zachovanie nezávislosti, za efektívnosť systémov a kontrol, ktorou je poverený senior manažment
- "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
- kontrola nad spoločnými neaudítovými vzťahmi s audítovými klientmi a mimozmluvnými vzťahmi

Tento systém si vyžaduje, aby partneri aj zamestnanci preverili a dokumentovali akékoľvek obavy týkajúce sa nezávislosti, či už vo vzťahu k prijatiu 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. Pokým partner nepotvrdí, že navrhovaná zákazka nepredstavuje porušenie nezávislosti alebo že sú zavedené opatrenia na zníženie rizika na akceptovateľnú mieru, zákazku neprijmeme.

Významným aspektom našich zásad nezávislosti je centrálna poskytovaná podpora partnerom a zamestnancom v súvislosti s osobnou nezávislosťou, neaudítovými 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.

Posledné interné preverenie dodržiavania nezávislosti sa v PwC Slovensko uskutočnilo 22. – 26. októbra 2012 bez závažných zistení.

Zoznam subjektov verejného záujmu, u ktorých spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. vydala správu audítora k účtovnej závierke a/alebo výročnú správu v rámci účtovného obdobia od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012

AXA Bank Europe, pobočka zahraničnej banky
BRE Bank SA, pobočka zahraničnej banky mBank v Slovenskej republike
Crédit Agricole Corporate and Investment Bank S.A., pobočka zahraničnej banky (predtým CALYON S.A., pobočka zahraničnej banky)
COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava
ČP INVEST investiční společnost, a.s., organizačná zložka
Europäische Reiseversicherung AG, poisťovňa z iného členského štátu
Generali Slovensko poisťovňa, a. s.
Genertel poisťovňa a.s. pobočka poisťovne z iného členského štátu
Chartis Europe S.A. (slovenská pobočka poisťovne z iného členského štátu)
KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
Poisťovňa Slovenskej sporiteľne, a.s. Vienna Insurance Group
Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.
QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka pre Slovenskú republiku
Union poisťovňa, a.s.
Union zdravotná poisťovňa, a.s.
Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

Spoločnosti, ktoré spĺňajú požiadavky § 17a, odsek 2 a , §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 výročnú správu v rámci účtovného obdobia od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012

BILLA s.r.o.
Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Duslo, a.s.
Doprastav, a.s.
Eco-Invest, a.s.
IBM Slovensko, spol. s r.o. - v slovenskom jazyku, IBM Slovakia, Ltd. - v anglickom jazyku
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.
TESCO STORES SR a.s.
Tesco International Clothing Brand s.r.o.
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 a.s.
Západoslovenská energetika, a.s.
ZSE Distribúcia, a.s.

Sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov

Ako sme uviedli v predchádzajúcej časti venujúcej sa kvalite auditu, naši štatutárni audítori sú 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, briefingoch a v diskusných skupinách;
- vydávanie odborných článkov, téz a kníh.

PwC Slovensko má jasne stanovený vzdelávací program pre špecialistov oddelenia auditu, vrátane štatutárnych audítorov a má vymedzené kurzy pre jednotlivé pracovné zaradenia a monitoruje účasť na týchto vzdelávacích aktivitách. Naše oddelenie pre vzdelávanie zabezpečuje dostupnosť vzdelávacích aktivít pre príslušných zamestnancov a partnerov.

Finančné informácie za rok ukončený 31. decembra 2012

	v tis. EUR
Celkový obrat	18 556
Z toho v súvislosti so:	
Štatutárnym auditom	5 249
Ostatnými audítorskými službami	9 224
Poradenskými službami	2 152
Iné	1 911

Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní na základe dosiahnutého zisku spoločnosti a osobne sú zodpovední za prispievanie na dôchodkové a iné zabezpečenie, vrátane zdravotného. Odmeňovanie partnerov stanovuje Regionálna manažérska rada na základe posúdenia prínosu partnera pre spoločnosť počas roka a po ukončení auditu jednotlivých spoločností. Výšku odmeny stanovenej manažérskou radou posúdi a schváli Rada partnerov.

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

Zložka príjmu za zodpovednosti – zohľadňuje prínos partnera za zverené zodpovednosti;

Výkonnostná zložka príjmu – zohľadňuje výkony partnera a jeho pracovných tímov počas roka a **Podielová zložka príjmu**, ktorá predstavuje partnerov podiel na zisku po odpočítaní prvých dvoch zložiek.

Podiely sa vyplácajú partnerom podľa stanoveného vzorca, ktorý berie do úvahy viaceré faktory, ako napríklad konzistentnosť výkonov a rola 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.

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 so Smernicou č.43 Európskej únie prevzatej do Zákona o audítoroch k dátumu vydania tohto dokumentu.



Ing. Eva Petrýdesová
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

28. marca 2013