

Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2018



Obsah

1. Úvod	03
2. Stratégia a vedenie	03
3. Riadenie a štruktúra	06
3.1. Riadenie	06
3.2. Štruktúra firmy	06
3.3. Sieť PwC	08
4. Riadenie kvality	09
pre dokonalosť služieb	
4.1. Vedenie a zodpovednosť	10
4.2. Etické požiadavky	11
4.3. Nezávislosť	13
4.4. Vyhlásenie vedenia spoločnosti o postupoch a preverení nezávislosti	17
4.5. Postupy pri akceptovaní a pokračovaní vo vzťahu s klientom	17
4.6. Ľudské zdroje	18
4.7. Sústavné vzdelávanie štatutárnych audítorov	21
4.8. Vykonávanie zákaziek	22
4.9. Monitorovanie	23
4.10. Vyhlásenie manažmentu o efektívnosti fungovania interných mechanizmov kontroly kvality auditu	25
4.11. Posledné preverenie zabezpečenia kvality	25
5. Odmeňovanie partnerov	26
6. Finančné informácie za účtovné obdobie ukončené 31. Decembra 2018	26
7. Vyhlásenie	27

Príloha

1. Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu	28
2. Firmy siete PwC	28

1. Úvod

Cieľom PwC je budovať dôveru v spoločnosť a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 158 krajinách sveta s viac ako 250 000 zamestnancami, ktorí sa zaviazali presadzovať kvalitu pri poskytovaní auditorských, poradenských a daňových služieb.

Cieľom tejto správy je predstaviť kroky, ktoré prijímame na zvýšenie kvality našich auditorských služieb prostredníctvom investícií do zamestnancov, technológií a procesov.

Manažment spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. („PwC Slovensko“ alebo „spoločnosť“) sa zaviazal poskytovať najvyššiu kvalitu služieb a vyčlenil potrebné zdroje na etablovanie najvyšších štandardov kvality, nezávislosti, integrity a profesionálnej etiky vo firme. Vysoká kvalita bola implementovaná naprieč firmou prostredníctvom detailných smerníc, ktoré podporujú lídrov pri riadení ľudí vrátane etických zásad a jednotlivých nástrojov v oblasti personálnej politiky. Naša reputácia je postavená na našej nezávislosti a integrite. Rešpektujeme verejný záujem v našej auditorskej praxi a máme nekompromisný postoj ku kvalite auditu založenej na našich firemných hodnotách. Vedenie firmy prikladá kvalite auditu prioritu a veríme, že týmto nastavuje štandardy pre celú firmu.

Túto správu vydávame v súlade s požiadavkami článku 13 Nariadenia (EÚ) č. 537/2014 Európskeho parlamentu a Rady zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

viac ako

250,000

zamestnancov

158

krajín

2. Stratégia a vedenie

Auditorské služby v súčasnosti

PwC Slovensko je samostatnou členskou firmou siete firiem PwC pôsobiacich v regióne strednej a východnej Európy (PwC CEE), ktorých spája spoločný ekonomický záujem partnerov jednotlivých členských firiem PwC pôsobiacich v tomto regióne.

Aká je dnešná situácia v oblasti poskytovania auditorských služieb? Napriek všetkým turbulenciám a náročnému ekonomickému prostrediu, ktoré v posledných rokoch zažívame v strednej a východnej Európe a v PwC Slovensko, sme veľmi pyšní na to, že môžeme povedať, že naďalej pokračujeme v zdravom raste.

Tohto roku príjmy PwC v strednej a východnej Európe tvorené auditorskými službami dosiahli hodnotu 349 mil. USD, čo predstavuje nárast o 21 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom. PwC dosiahla výsledky, na ktoré môže byť právom hrdá. V priebehu posledných 25 rokov sme vybudovali sieť v strednej a východnej Európe s 56 pobočkami v 29 krajinách, 270 partnermi a takmer 11 000 zamestnancami.

Medzi najdôležitejšie úlohy, ktoré musíme riešiť, patrí napr. vplyv globálnej a lokálnej ekonomiky na našu podnikateľskú činnosť, ostrá konkurencia na našom trhu, zvýšená regulácia, ako aj neustávajúce úsilie získavať a udržať si tých najlepších ľudí.

Kapitálové trhy sú naďalej obmedzované a ekonomiky krajín nášho regiónu sú relatívne uniformné s redukovanými vnútornými investíciami. Jedenásť krajín nášho regiónu patrí do Európskej únie, a tak naďalej pociťujú vplyv reformy auditu, ktorá v EÚ prebieha, vrátane povinného striedania auditorských firiem a zákazu poskytovania niektorých služieb klientom auditu. Tieto opatrenia majú vplyv na všetky naše firmy, nielen tie, ktoré pôsobia v členských krajinách EÚ. Každá členská krajina zaviedla požiadavky EÚ odlišným spôsobom, čím sa ešte viac komplikuje činnosť nadnárodných skupín a vzrastá množstvo času, ktoré treba venovať účasti vo verejných súťažiach na výber audítora a na zabezpečenie súladu s týmito rozličnými nariadeniami a predpismi. Veľkou úlohou, ktorá pred nami stojí, je udržanie si stabilnej bázy klientov. Na tvrdom konkurenčnom trhu je naplnenie tejto úlohy ešte ťažšie. Našou prirodzenou zásobárňou nových ľudských zdrojov sú čerství absolventi vysokých škôl. Náročné úlohy spojené s motivovaním a udržaním si ľudí narodených v 80. a 90. rokoch 20. storočia sú dobre známe a my tieto výzvy musíme riešiť tiež. Ak k tomu pridáme nepretržitý tlak na ceny a čoraz silnejšiu konkurenciu, máme súbor výziev, ktoré nás nútia pohotovo reagovať, ak chceme svoju činnosť ďalej úspešne vykonávať a ďalej ju smerovať tam, kam chceme.

Cieľom našej stratégie je úspešne odpovedať na tieto výzvy a vybudovať auditorský model vhodný na rok 2020. Oddelenie auditu PwC Slovensko pomáha klientom zvládnuť rýchle zmeny a prispieva k ich úspechu tým, že spolu so službami poskytuje aj hodnotu a dôveru. Toto všetko je možné iba vďaka dôveryhodným vzťahom, ktoré neustále ďalej rozvíjame. Chceme, aby auditorské činnosti boli inovatívne, dynamické a úspešné. Meníme sa podľa potreby a transformujeme a prispôbujeme naše činnosti tak, aby sme si zachovali krok s vývojom v oblasti technologických inovácií. Naším želaním je poskytovať auditorské služby, na ktoré môžeme byť pyšní – na kvalitu našej práce, na kvalitu našej klientskej základne a hodnotu, ktorú prinášame klientom.

Kvalita a transparentnosť auditov

Kvalita je jadrom toho, čo robíme, a zostáva základným prvkom našich strategických priorít. Vďaka nepretržitému zameraniu na kvalitu čoraz viac dostávame od klientov spätnú väzbu, ktorá hovorí, že sme ich voľbou na vykonanie auditu vzhľadom na kvalitu našich auditov a pridanú hodnotu, ktorú im prinášame. Robíme všetko pre to, aby sme takéto postavenie ďalej posilňovali a ďalej zvyšovali latku kvality auditov prostredníctvom nasledujúceho:

- zavedenie a udržiavanie prísneho systému interných kontrol kvality



- a postupov monitorovania (ako je uvedené ďalej v tejto správe)
- používanie metodológie, ktorá maximalizuje pravdepodobnosť identifikácie významných problémov
- inovatívne využívanie technológií ako integrálnej súčasti našej metodológie.

Komplexnú metodiku auditu využívajúcu špičkové technológie môže aplikovať iba vhodný tím. Získavame a ďalej vzdelávame profesionálov oddelenia auditu, ktorí vedia využívať synergiu spolupráce a sú dostatočne odborne skeptickí a odvážni, aby riešili problémy, ktoré prípadne vzniknú. Toto vyžaduje rozsiahle investície do veľkého objemu hodín školenia v priebehu roka a tiež firemnú kultúru, v rámci ktorej zamestnanci vedia, že kvalita je hodnotená vyššie ako čokoľvek iné.

Každú chybu a zlyhanie berieme veľmi vážne a každé závažné pochybenie nášho konania sa prešetruje na najvyšších úrovniach firmy. Ak už k takejto situácii dôjde, vždy si z nej dokážeme vziať ponaučenie do budúcnosti, pretože sme odhodlaní našu prácu neustále zlepšovať a zdokonaľovať.

Náš záväzok dôsledného presadzovania kvality auditov môže účinnejšie posilniť dôveru iba vtedy, ak to bude prepojené s transparentnosťou, a preto dúfame, že túto správu si prečíta čo najviac zainteresovaných strán. Ďalší podstatný aspekt nášho prístupu k transparentnosti je viditeľný v našich rozšírených správach z auditu, ktoré vydávame pre kótované spoločnosti a Európske subjekty verejného záujmu.

Tieto rozšírené audítorské správy obsahujú podrobné informácie o rozsahu nášho auditu a prístupe, ktorý sme pri ňom zvolili, o významnosti, identifikovaných rizikových oblastiach a o tom, ako na ne náš audit zareagoval. Pre niektoré z týchto oblastí, ako je napr. významnosť, sme dobrovoľne rozšírili zverejňované údaje. Rozhodli sme sa uvádzať tieto dobrovoľné informácie vo výraznej väčšine našich názorov, v čom sa líšime od väčšiny iných audítorských spoločností na trhu.

Pohľad budúcnosti

Ak sa pozrieme do budúcnosti, dominuje vo všetkých perspektívach vplyv technologických zmien. Podľa niektorých názorov bude vývoj umelej inteligencie viesť k tomu, že budúcnosť niektorých profesií vrátane poskytovateľov audítorských služieb bude neistá, a tak čoskoro môže nastať čas, keď nebudeme potrební.

Sme presvedčení, že je dôležité, aby sme s otvorenou myslou pochopili príležitosti a hrozby, ktoré prelomové technológie prinášajú. Transformáciou nášho odboru budeme schopní nanovo objaviť naše poslanie a účel a prispôbiť sa zmenám za predpokladu, že sa nám podarí udržať si otvorenosť voči zásadným zmenám pri súčasnom zachovaní nášho základného poslania. Budeme sa ďalej usilovať vnášať ľudské hodnoty a etiku do subjektívnych úsudkov a zároveň zvyšovať kvalitu a efektívnosť auditov prostredníctvom využívania dátových techník a strojového učenia.

Začali sme vysvetlením dôležitosti audítorských služieb v súčasnosti a skončili sme myšlienkou o tom, že v budúcnosti by audítorské služby mohli zohrávať ešte významnejšiu úlohu. Sme hrdí na to, že preberáme zodpovednosť auditorov, ktorí sa zaoberajú zložitostami a výzvami dnešného meniaceho sa sveta. Pri napĺňaní nášho cieľa budeme naďalej investovať do budúcnosti audítorských služieb – budovať dôveru v spoločnosti a riešiť dôležité problémy.

3. Riadenie a štruktúra

3.1. Riadenie

V rámci zoskupenia členských firiem PwC v strednej a východnej Európe, ktoré zahŕňa 29 krajín, funguje maticový systém riadenia. Každý z partnerov hlasuje v pravidelnom štvorročnom volebnom cykle, pri ktorom sa volí výkonný riaditeľ, 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 za zabezpečenie dodržiavania zásad a pravidiel PwC International.

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

Dohľad nad regionálnou riadiacou radou vykonáva v mene partnerov regionálna rada partnerov (volený orgán), ktorá schvaľuje hlavné zásady a rozhodnutia, týkajúce sa partnerov a spoločnosti.

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

3.2. Štruktúra firmy

PwC Slovensko je spoločnosť s ručením obmedzeným zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky.

V tabuľke nižšie sú uvedení jej spoločníci a ich podiel na základnom imaní.

2018		Podiel na základnom imaní
	v EUR	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (krajina založenia: Holandsko)	26 556	66,66
PricewaterhouseCoopers sp. z o.o. (krajina založenia: Poľsko)	6 639	16,67
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodske storitve, d.o.o. (krajina založenia: Slovinsko)	6 639	16,67
Spolu	39 834	100,00

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia, ktorými boli k 31. decembru 2018:

Todd William Bradshaw,
Juraj Tučný,
Radoslav Náhlík,
Martin Gallovič,
Alexander Šrank.

PwC Slovensko je členom PricewaterhouseCoopers International Limited.

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 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).



3.3. Sieť PwC

PwC je značka, pod ktorou členské firmy siete PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) pôsobia a poskytujú odborné služby. Tieto firmy spolu tvoria sieť PwC. „PwC“ sa používa na označenie jednotlivých firiem v rámci siete PwC alebo na označenie niektorých z nich alebo všetkých spoločne.

V mnohých častiach sveta právne predpisy vyžadujú, aby účtovné firmy boli vo vlastníctve miestnych subjektov a aby boli nezávislé. I keď sa regulačné postoje v tejto oblasti menia, členské firmy PwC nepôsobia a v súčasnosti ani nemôžu pôsobiť ako nadnárodné spoločnosti. Sieť PwC nie je globálnym partnerstvom, jedinou firmou ani nadnárodnou spoločnosťou.

Z týchto dôvodov pozostáva sieť PwC z firiem, ktoré sú samostatnými právnymi subjektmi.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Spoločnosti, ktoré tvoria sieť, prevzali záväzok spolupráce pri poskytovaní kvalitných služieb pre klientov na celom svete. Firmy v rámci siete PwC sú členmi alebo majú iné spojenia so spoločnosťou PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), ktorá je anglickou súkromnou spoločnosťou s ručením obmedzeným. PwCIL nevykonáva účtovníctvo ani neposkytuje služby klientom. Jej úlohou je pôsobiť ako subjekt, ktorý koordinuje členské firmy siete PwC. Vedenie siete (Network Leadership Team) a predstavenstvo PwCIL (Board of PwCIL) vyvíjajú a implementujú politiky a iniciatívy na dosiahnutie spoločného a koordinovaného postupu jednotlivých členských firiem. Členské firmy PwCIL môžu používať názov PwC a využívať zdroje ostatných firiem a prípadne zabezpečiť poskytovanie odborných služieb inými členskými firmami, prípadne inými subjektmi. Na druhej strane, členské firmy sú povinné dodržiavať určité spoločné politiky a zachovávať štandardy siete PwC, ako ich stanovuje PwCIL.

Sieť PwC nie je jedným medzinárodným partnerstvom a členské firmy PwC nie sú vzájomnými právnymi partnermi. Mnohé

členské firmy majú právne registrované názvy, ktoré obsahujú „PricewaterhouseCoopers“, avšak PwCIL ich nevlastní. Členská firma nemôže konať ako zástupca spoločnosti PwCIL ani žiadnej inej členskej firmy, nemôže zaviazovať inú členskú firmu a je zodpovedná iba za svoje vlastné činy alebo opomenutia a nie je zodpovedná za konanie a opomenutia spoločnosti PwCIL ani iných členských firiem. Podobne nemôže spoločnosť PwCIL konať ako zástupca inej členskej firmy, nemôže zaviazovať žiadnu členskú firmu a je zodpovedná iba za svoje vlastné činy alebo opomenutia. PwCIL nemá právo ani schopnosť kontrolovať, ako členské firmy uplatňujú odborný úsudok.

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 ktorých dodržiavaní 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.
- **Globálny vedúci tím (Global Leadership team)** je vymenovaný 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.

Súčasný generálny riaditeľ PricewaterhouseCoopers pre strednú a východnú Európu (CEO PwC CEE) – pán Nick Kós je členom Rady pre stratégiu a udržiava naše vzťahy s vedením siete. Počas štvorročného obdobia končiaceho sa 30. júna 2018 bola generálnou riaditeľkou PwC CEE pani Oľga Grygier-Siddons.

4. Riadenie kvality pre dokonalosť služieb

Poskytovanie služieb najvyššej kvality je základom nášho cieľa a našej stratégie auditorských služieb, ktorej poslaním je posilniť dôveru a transparentnosť našich klientov, kapitálových trhov a širšej spoločnosti.

S cieľom pomôcť spoločnosti PwC Slovakia naplniť túto stratégiu vytvorila sieť PwC rámec na riadenie kvality, ktorý začleňuje riadenie kvality do procesov podnikateľských činností a do procesu riadenia rizík. Tento rámec zavádza celkový cieľ kvality pre prax poskytovania auditorských služieb so zameraním na zabezpečenie potrebných schopností v našej organizácii a na zabezpečenie toho, aby naši zamestnanci zhodne používali naše metodiky, procesy a technológiu pri poskytovaní služieb účinným a výkonným spôsobom a naplnili oprávnené očakávania našich klientov a všetkých zúčastnených strán.

Tento celkový cieľ kvality je podporený radom základných cieľov riadenia kvality. Náš systém riadenia kvality musí byť navrhnutý a aplikovaný tak, aby sa tieto ciele dosiahli s primeranou istotou.

Náš systém zabezpečenia kvality (QMS) pre uisťovacie služby vychádza z Medzinárodných štandardov kontroly kvality 1 – Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a previerky finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby (ISQC 1), ktorý vydala Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby 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 auditorské štandardy platné v USA v prípade, že máme povinnosť pripraviť správu o subjekte so sídlom v USA podľa štandardov platných v USA. ISQC 1 sa uplatňuje na firmy, ktoré vykonávajú audity finančných výkazov, vyhotovujú správy v súvislosti s investičnými ponukami a poskytujú iné uisťovacie služby vzťahujúce sa na aktivity, ktoré sú predmetom verejného záujmu. Cieľom ISQC 1 je, aby spoločnosť zaviedla a udržiavala systém kontroly kvality, ktorý umožňuje zabezpečiť

primerané uistenie, že:

- spoločnosť a jej personál sú v súlade s profesionálnymi štandardmi a regulačnými a legislatívnymi požiadavkami; a
- správy, ktoré vydáva spoločnosť alebo partneri zodpovední za zákazku, sú za daných okolností primerané

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 Network Risk Management policies and guidance). Tieto zásady a postupy sú neoddeliteľnou súčasťou každodenných činností našej spoločnosti.

Systém zabezpečenia kvality (QMS) sa týka šiestich oblastí kvality, ktoré sú stanovené v ISQC 1, ktorými sú:

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

Body 4.1 až 4.9 nižšie opisujú spôsob, ako náš systém zabezpečenia kvality zahrnuje jednotlivé oblasti uvedené vyššie. Niektoré prvky systému internej kontroly kvality sú kontrolované zo strany regulátora. Zásady a postupy, ktoré tvoria náš QMS, sú zdokumentované a je zavedený monitorovací režim, ktorý umožňuje, aby vedenie firmy preskúmalo, do akého rozsahu sú zásady a postupy efektívne uplatňované. Pravidelne vykonávame interné preskúmanie dizajnu a funkčnej efektívnosti nášho QMS. Okrem toho, sieť PwC monitoruje súlad firmy so štandardmi siete PwC pre riadenie rizík. Aktualizácie a zmeny systémov internej kontroly kvality v rámci spoločnosti a tiež oblasti, ktoré si vyžadujú zdôraznenie, sú komunikované partnerom a zamestnancom prostredníctvom povinných školení a iných foriem odbornej prípravy.

4.1. Vedenie a zodpovednosť

PwC CEE pôsobí ako subjekt s integrovanými postupmi pod regionálnym vedením a ako jedna ekonomická jednotka. Stratégia spoločnosti, manažérsky tím a organizačná štruktúra je pod vedením lídra pre oblasť auditu pre strednú a východnú Európu (CEE Assurance Leader) s podporou regionálnej skupiny pre riadenie oblasti auditu (Regional Assurance Management Group – RAMG) – primárnym vedením pre oblasť auditu. RAMG zahŕňa funkčných lídrov pre oblasť kvality a rizika, hlavného audítora (Assurance Chief Auditor)/lídra pre transformáciu (Transformation Leader) a lídrov auditu za vybrané krajiny (hlavne z najväčších teritórií v rámci strednej a východnej Európy), viaceré teritória sú zastúpené prostredníctvom vymenovaného spoločného lídra pre audit (Cluster Assurance Leader).

To, že kvalita je pre nás najdôležitejšia a prvoradá, dokazujú aj štruktúry a funkčné zdroje uplatňované pri úlohách týkajúcich sa rizík a kvality. Pod regionálnou skupinou pre riadenie oblasti auditu (RAMG) pôsobí tím lídrov pre riziká a kvalitu (Risk and Quality Leadership Team). Tomuto tímu predsedá líder pre oblasť auditu pre strednú a východnú Európu (CEE Assurance Leader) a tím tvorí líder pre kvalitu pre strednú a východnú Európu (CEE Quality Leader), partner pre riadenie rizík pre strednú a východnú Európu (CEE Risk Management Partner), hlavný audítor pre strednú a východnú Európu (CEE Chief Auditor) a líder pre transformáciu v oblasti auditu pre strednú a východnú Európu. Táto skupina organizuje pravidelné stretnutia s cieľom dohodnúť sa na kľúčových otázkach týkajúcich sa rizík a kvality. Okrem toho zabezpečuje uplatňovanie stratégie týkajúcej sa rizík a kvality a rovnako aj zabezpečuje pravidelnú komunikáciu o záležitostiach súvisiacich s rizikami a kvalitou

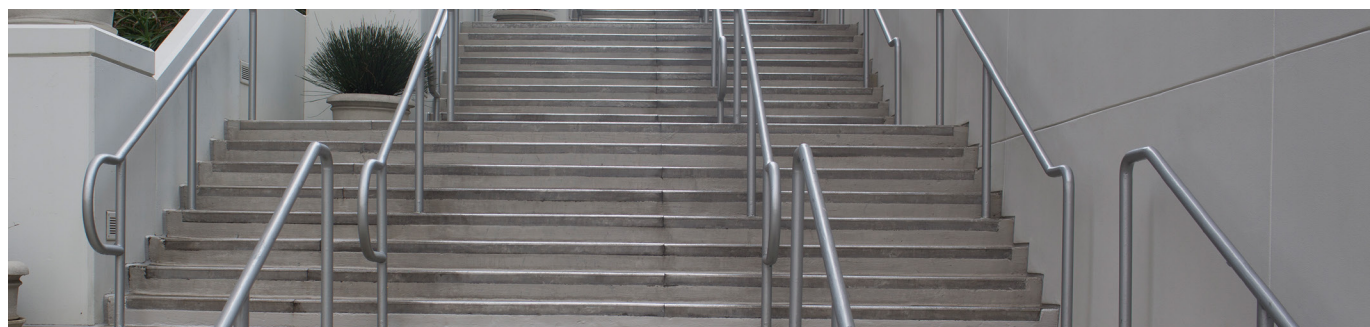
v oblasti auditu.

Podpora zhora v oblasti kvality auditu v krajinách strednej a východnej Európy je zabezpečená regionálnymi aj územnými tímami vedenia. Podpora zhora jasne deklaruje dôležitosť kvality poskytovaných služieb v oblasti auditu a uisťovacích služieb. Aj keď sa na jednej strane neustále zdôrazňuje rast a efektívnosť, neprevažujú tieto ciele nad odkazmi kvality a zváženia rizika zo strany vedenia. Naopak, vedenie jasne deklaruje, že kvalita auditu a efektívnosť sa navzájom nevylučujú.

Naše najnovšie celosvetové prieskumy spokojnosti zamestnancov dokazujú, že sme v oblastiach súvisiacich s kvalitou, ľudskými zdrojmi a kultúrou dosiahli dobré výsledky.

Tieto výskumy však tiež zdôrazňujú oblasť, v ktorej musíme vynaložiť ešte viac úsilia, špecificky o pracovné zaťaženie našich zamestnancov. Aktívne sa zapájame do viacerých aktivít, zabezpečujúcich primerané pracovné zaťaženie našich zamestnancov. Pravidelné posúdenie portfólia partnerov a riaditeľov na ročnej báze nám umožňujú aktívne riadiť nároky kladené na lídrov zákaziek. Zamerali sme sa tiež na časový rozvrh práce, umožňujúci rovnomernejšie rozdeliť pracovné aktivity v priebehu celého roka a zredukovať niektoré najvýraznejšie špičky pracovného zaťaženia.

Proaktívne odpovedáme na výsledky globálnych prieskumov spokojnosti zamestnancov a neustále hľadáme spôsoby, ako lepšie zladit' pracovný a súkromný život našich zamestnancov, a tiež spôsoby, ako lepšie motivovať našich zamestnancov, aby sa zlepšila miera udržania zamestnancov. Na zlepšenia v tejto oblasti sa budeme ďalej zameriavať aj v nasledujúcom roku.



4.2. Etické požiadavky

Spoločnosť PwC dodržiava základné zásady Medzinárodnej rady pre etické štandardy pre účtovníkov a audítorov (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA) vyjadrené v Etickom kódexe pre účtovníkov a audítorov:

- a) **Bezúhonnosť** – poctivosť a čestnosť vo všetkých profesionálnych a obchodných vzťahoch.
- b) **Objektívnosť** – zabrániť, aby zaujatosť, konflikt záujmov alebo neprimeraný vplyv iných potlačil profesionálne alebo podnikateľské rozhodovanie.
- c) **Odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť** – udržiavať odborné poznatky a zručnosti na úrovni potrebnej na zabezpečenie, aby bola klientovi alebo zamestnávateľovi poskytnutá odborná služba zodpovedajúca súčasnej úrovni praxe, legislatívy a technológií a konať svedomite a v súlade s platnými technickými a odbornými normami.
- d) **Dôvernosť** – dodržiavať dôvernosť informácií získaných v rámci profesionálnych a podnikateľských vzťahov a nezverejňovať takéto informácie tretím stranám bez príslušného a konkrétneho oprávnenia, pokiaľ neexistuje právna alebo profesionálna povinnosť na ich zverejnenie, a nepoužívať získané informácie na vlastné osobné výhody, prípadne výhody tretích strán.
- e) **Profesionálne správanie** – dodržiavať príslušné právne predpisy a nariadenia a vyhýbať sa akémukoľvek konaniu, ktoré by diskreditovalo profesiu.

Okrem toho, štandardy siete PwC platné pre všetky členské firmy siete PwC zahŕňajú rôzne oblasti vrátane etiky a profesionálneho správania, nezávislosti, boja proti praniu špinavých peňazí, protimonopolných a protikorupčných pravidiel, ochranu informácií, zdaňovania firiem a partnerov, sankčných zákonov, interného auditu a obchodovania s dôvernými informáciami. Súladu s týmito etickými požiadavkami pripisujeme vysokú vážnosť a snažíme sa o zachovanie ducha, nie iba litery týchto požiadaviek. Všetci partneri a zamestnanci sa pravidelne zúčastňujú na povinných školeniach a hodnoteniach a pravidelne predkladajú ročné potvrdenie súladu, ktoré je súčasťou vzdelávania podporujúceho chápanie etických požiadaviek, na základe ktorých pôsobíme. Partneri a zamestnanci presadzujú a dodržiavajú normy, ktoré prijala sieť PwC, a vedenie PwC Slovensko monitoruje súlad s týmito požiadavkami.

PwC Slovensko prijala štandardy siete PwC, ktoré zahrnujú Etický kódex a súvisiace zásady, jasne opisujúce správanie očakávané od našich partnerov a ostatných odborníkov – správanie, ktoré nám umožní získať dôveru, o ktorú sa usilujeme. Vzhľadom na rôznorodosť situácií, v ktorých sa naši odborníci môžu ocitnúť,



poskytujú naše štandardy usmernenia pre široký rozsah okolností, ale vždy s jedným spoločným cieľom – urobiť tú správnu vec.

Pri najímaní alebo prijímaní zamestnancov dostávajú všetci noví zamestnanci a partneri PwC Slovensko elektronickú kópiu Globálneho etického kódexu PwC, ktorý je nedeliteľnou súčasťou potvrdenia o súlade nového zamestnanca alebo partnera. Od zamestnancov a partnerov sa očakáva, že budú počas svojej profesionálnej kariéry konať a správať sa v zhode s hodnotami vyjadrenými v kódexe.

Líder pre etiku a profesionálne správanie pre krajiny strednej a východnej Európy dohliada nad záležitosťami súvisiacimi s etikou. Okrem toho, v každej stredoeurópskej a východoeurópskej krajine existuje lokálny tím pre etiku a profesionálne správanie, ktorý vedie lokálny líder pre etiku a profesionálne správanie. Základnou úlohou lídra pre etiku a profesionálne správanie je presadzovať etickú kultúru v rámci danej krajiny a napomáhať pri dodržiavaní súladu prvkov etiky a profesionálneho správania s normou platnou pre sieť PwC vrátane nasledujúceho:

- Stanovenie primeranej podpory zhora prostredníctvom komunikácie zo strany vedenia
- Zabezpečenie komunikačných kanálov, prostredníctvom ktorých je možné oznamovať podozrenia alebo sťažnosti bez strachu z odplaty, a zabezpečenie príslušného vyšetrovania
- Školenie všetkých partnerov a zamestnancov o etickom kódexe a doplňujúcich lokálnych zásadách
- Podporovanie členskej firmy PwC pri jej zodpovednosti za „vykonanie správnej veci“ a za bezúhonné konanie; vyjadrovanie pochybností podľa potreby
- Oboznamovanie sa so vznikajúcimi problémami a vedenie externých podnikateľských praktík v etike; podpora vedenia pri posudzovaní a riadení rizík v rámci oblasti zodpovednosti
- Proaktívny rozvoj praktík v rámci danej zodpovednosti v súlade s regulačnými a podnikateľskými zmenami
- Vypracovanie stratégií ako odpovede na trendy vrátane lokálnych výsledkov globálneho prieskumu PwC o spokojnosti zamestnancov a údajov z linky pomoci vyčlenenej pre etické záležitosti a presadzovanie týchto stratégií naprieč funkciami v rámci danej krajiny s cieľom dosiahnuť zlepšenia v oblasti správania

- Presadzovanie modelu etického správania zhodného s cieľmi a hodnotami PwC

Táto funkcia má priamy prístup k vedeniu vrátane riadiaceho partnera v danej krajine (Country Managing Partner – CMP) a ovplyvňuje významné rozhodnutia, ktoré majú vplyv na stratégiu danej krajiny.

Kľúčovými prvkami programu Etika a profesionálne správanie sú:

- Pravidelná komunikácia s partnermi a zamestnancami
- Školenie nových partnerov a zamestnancov a tiež opakované školenia a školenia v prípade určitých zmien
- Linka pomoci pre etické záležitosti pre krajiny strednej a východnej Európy (CEE Ethics Helpline), ktorá umožňuje anonymné zasielanie dotazov vybranému lídrovi pre etiku a profesionálne správanie. Okrem anonymnej linky pomoci pre etické záležitosti pre krajiny strednej a východnej Európy existuje tiež globálny nástroj dôvernej komunikácie, prostredníctvom ktorého je možný anonymný kontakt
- Vedenie vyšetrovania etických záležitostí v súlade s PwC CEE postupmi pre riešenie sťažností a podozrení (CEE Complaints & Allegations Policy)

CEE postupy o sťažnostiach a obvineniach stanovujú protokol pre skúmanie nahlásených sťažností. V prípade nahlásenia potenciálneho nesúladu s našim etickým kódexom alebo v prípade iného podozrenia sa prijímajú kroky na vyšetrenie danej záležitosti a prípadne kroky na nápravu situácie. Všetky etické problémy musia byť vyriešené. Partneri a zamestnanci sú vyzývaní na to, aby svoje obavy a pochybnosti nahlasovali a vyjadrovali čestným, úprimným a zdvorilým spôsobom. Všetky medzery v systémoch alebo zásadách spoločnosti, ktoré sa zistia počas etického vyšetrovania, musia byť vyriešené.

PwC CEE využíva celoregionálny nástroj, ktorý je dostupný všetkým partnerom a zamestnancom a ktorý umožňuje zasielať anonymné otázky vybranému tímu pre etiku a profesionálne správanie. Osoby mimo PwC, vrátane zamestnancov našich klientov, rovnako môžu anonymne zasielať svoje otázky prostredníctvom globálneho komunikačného nástroja PwC, ktorý je k dispozícii na <http://pwc.com>.

4.3. Nezávislosť

Firmy PwC, ich partneri a zamestnanci ako audítori finančných výkazov a poskytovatelia iných typov odborných služieb musia dodržiavať základné zásady objektívnosti, bezúhonnosti a profesionálneho správania. V súvislosti s klientmi auditu je nezávislosť základom týchto požiadaviek. Súlad s týmito princípmi je nevyhnutný, ak máme poskytovať služby pre kapitálový trh a našich klientov.

Globálne zásady PwC na dodržiavanie nezávislosti vychádzajú z etického kódexu audítora, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov a obsahuje minimálne štandardy, ktoré sa členské firmy PwC zaviazali dodržiavať vrátane procesov, podľa ktorých je nutné postupovať, aby sa zabezpečila nezávislosť vo vzťahu s klientmi.

PwC Slovensko má stanoveného lídra („regionálny líder pre nezávislosť“) s príslušnými skúsenosťami a postavením, ktorý je zodpovedný za realizáciu globálnych zásad PwC na dodržiavanie nezávislosti vrátane riadenia súvisiacich procesov nezávislosti a poskytovania podpory podnikateľským aktivitám. Partner má podporu tímu špecialistov na nezávislosť. Partner vymenovaný ako regionálny líder pre nezávislosť podlieha priamo lídrovi PwC CEE pre riadenie rizika.

Zásady a postupy nezávislosti

Globálne zásady PwC na dodržiavanie nezávislosti sa týkajú hlavne nasledujúcich oblastí:

- Osobná a firemná nezávislosť vrátane zásad a usmernení v súvislosti s finančnými podielmi a inými finančnými vzťahmi, napr. bankové účty

a pôžičky partnerov, zamestnancov a firmy

- Neauditorské služby a honoráre. Tieto zásady sú zosumarizované vo vyhlásení o povolených službách (Statements of Permitted Services – SOPS), ktoré poskytuje praktické usmernenie pri aplikovaní postupov, pokiaľ ide o poskytovanie neauditorských služieb klientom v oblasti uisťovacích služieb
- Obchodné vzťahy vrátane zásad a usmernení o spoločných obchodných vzťahoch (ako napríklad spoločné podniky a spoločný marketing) a o nákupe tovaru a služieb

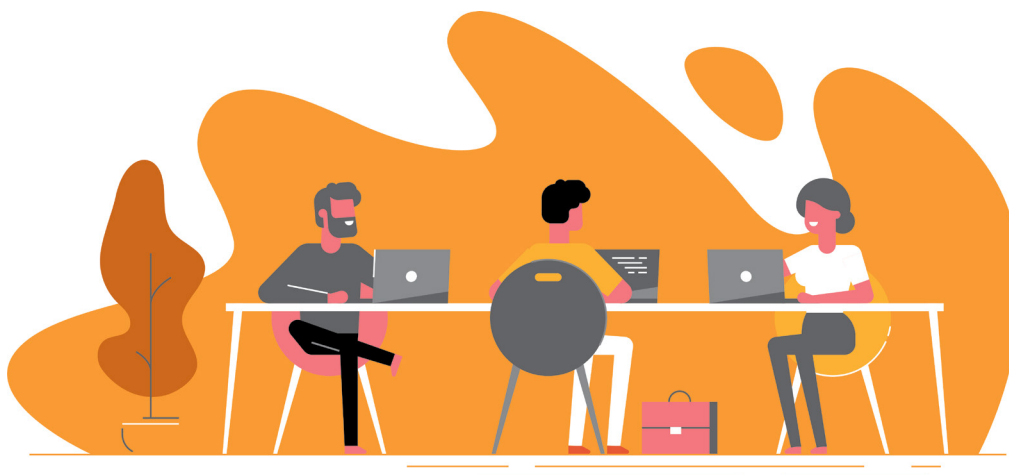
Okrem toho je súčasťou PwC zásad pre riadenie rizika požiadavka na rotáciu kľúčových auditorských partnerov.

Tieto zásady a procesy sú navrhnuté tak, aby PwC dosahovala súlad s príslušnými odbornými a regulačnými štandardmi nezávislosti, ktoré platia v oblasti poskytovania uisťovacích služieb. Zásady a podporné usmernenia sú predmetom preskúmania a revidovania v prípade zmien zákonov a nariadení alebo ako odpoveď na prevádzkové záležitosti.

PwC Slovensko dopĺňa politiku nezávislosti siete PwC tak, ako to vyžaduje zákon č. 423/2015 vrátane požiadaviek nezávislosti PCAOB a nariadenia EÚ o audite, kde sa uplatňujú požiadavky prísnejšie ako politika siete.

Nástroje týkajúce sa nezávislosti

Členské firmy siete PwC majú prístup k veľkému počtu nástrojov, ktoré predstavujú podporu pre firmy PwC a ich personál pri presadzovaní a dodržiavaní našich zásad a postupov nezávislosti. Tieto nástroje zahŕňujú okrem iného



nasledujúce:

- „Central Entity Service“ (CES) systém, ktorý poskytuje informácie o právnických subjektoch vrátane auditovaných subjektov verejného záujmu, spoločností kótovaných na americkej burze a nimi vydaných cenných papieroch a podieloch. CES predstavuje podporu pri stanovení nezávislosti od klientov spoločnosti pred začiatkom novej zákazky v oblasti neaudítorských služieb alebo pred vznikom nových obchodných vzťahov. Tento systém vytvára „zoznam nezávislosti“ a tiež dopĺňa informácie pre ďalší nástroj kontroly nezávislosti – Independence Checkpoint
- „Independence Checkpoint“, nástroj kontroly nezávislosti, ktorý umožňuje zaznamenanie finančných podielov všetkých partnerov a zamestnancov na manažérskych pozíciách ešte pred akvizíciou a zaznamenáva ich následné nákupy a predaje. Ak firma PwC získa nového klienta pre audítorské služby, tento systém automaticky informuje držiteľov cenných papierov a podielov vydaných daným klientom o zmene reštrikčného statusu a podporuje nezávislé prehodnotenie ich prípustnosti
- „Authorization for Services“, systém autorizácie služieb je globálnym systémom, ktorý umožňuje komunikáciu medzi lídrom pre zákazky z oblasti neaudítorských služieb a lídrom pre zákazky z oblasti audítorských služieb. Tiež dokumentuje potenciálne hrozby pre nezávislosť služieb a navrhuje bezpečnostné opatrenia. Funguje aj ako záznam posúdenia audítorského partnera a dokumentáciu zhodnotenia prijateľnosti služby a
- „Global Breaches Reporting Database“, globálna databáza, ktorá sa používa na nahlasovanie akýchkoľvek porušení externých nariadení o nezávislosti zo strany audítora (napr. regulačných nariadení alebo nariadení o odborných požiadavkách), ak má porušenie cezhraničný charakter (napr. ak k porušeniu došlo v jednej krajine a ovplyvňuje audítorský vzťah v inej krajine)

PwC Slovensko prijala tiež viacero opatrení špecifických pre Slovensko vrátane nasledujúcich:

- Systém sledujúci rotácie, ktorý monitoruje súlad s rotačnými požiadavkami PwC Slovensko pre spoločnosť, lídrov zákazky, ostatných kľúčových audítorských partnerov a seniorných zamestnancov zapojených do auditu
- Databáza BRITS (Business Relationships Independence Tracking System). BRITS je systém, ktorý sleduje nezávislosť obchodných vzťahov a zaznamenáva všetky schválené spoločné obchodné vzťahy, ktoré uzavrela PwC Slovensko. Tieto vzťahy sú predmetom pravidelného polročného preskúmania s cieľom zabezpečiť ich pokračujúcu prípustnosť



Školenia a potvrdenia nezávislosti

PwC Slovensko zabezpečuje pre všetkých partnerov a príslušných zamestnancov ročné alebo priebežné školenia týkajúce sa požiadaviek nezávislosti. Školenia sa zameriavajú na záležitosti súvisiace so zmenou pozície alebo úloh, na zmeny v zásadách alebo externých nariadeniach a na zmeny v poskytovaných službách. Partneri a zamestnanci sa zúčastňujú na ročnom elektronickom školení zameranom na riziká a kvalitu vo vzťahu k zásadám PwC Slovensko o nezávislosti a s tým súvisiacimi témami. Navyše, zamestnanci sa podľa potreby zúčastňujú na individuálnom školení, ktoré poskytujú špecialisti PwC Slovensko na nezávislosť a tímy PwC Slovensko pre riadenie rizika a zabezpečenie kvality auditu.

Všetci partneri a zamestnanci musia vyplniť ročné potvrdenie súladu, ktorým potvrdzujú svoj súlad so všetkými aspektmi prijatých zásad o nezávislosti vrátane svojej osobnej nezávislosti. Všetci partneri musia tiež potvrdzovať, že všetky neauditorské služby a spoločné obchodné vzťahy, za ktoré sú zodpovední, sú v súlade s prijatými zásadami a že pri akceptovaní týchto zákaziek a spoločných obchodných vzťahov boli dodržané požadované procesy. Tieto ročné potvrdenia sú doplnené potvrdeniami z úrovne zákaziek pre neauditorské uisťovacie zákazky a všetky typy prác, ktoré poskytujeme našim auditorským klientom.

Monitorovanie nezávislosti a disciplinárna politika

PwC Slovensko je zodpovedná za monitorovanie efektívnosti svojho systému kontroly kvality pri riadení súladu s požiadavkami nezávislosti. Okrem potvrdení opísaných vyššie vykonávame v rámci monitorovania tiež nasledujúce:

- Testovanie kontrol a procesov na zabezpečenie nezávislosti
- Testovanie osobnej nezávislosti prostredníctvom náhodného výberu partnerov a riaditeľov ako spôsob monitorovania súladu so zásadami nezávislosti a
- Ročné posúdenie dodržiavania príslušných štandardov siete PwC



Výsledky monitorovania a testovania PwC Slovensko sú predkladané vedeniu firmy pravidelne formou súhrnnej ročnej správy.

Firma prijala disciplinárnu politiku a mechanizmy, ktoré podporujú súlad so zásadami a postupmi nezávislosti a ktoré vyžadujú, aby všetky porušenia požiadaviek nezávislosti boli nahlásené a riešené.

Toto zahŕňa diskusiu s výborom klienta pre audit o povahe porušenia, vyhodnotenie dosahu porušenia zásady nezávislosti a o potrebných opatreniach na zabezpečenie objektívnosti. Aj keď väčšina porušení je menej závažná a je ich možné pripísať prehliadnutiu, berieme všetky porušenia vážne a podrobujeme ich príslušnému vyšetrovaniu. Spoločnosť tiež dodržiava lokálne požiadavky súvisiace s nahlásovaním porušení. Vyšetrovanie identifikovaných porušení zásad nezávislosti tiež slúži ako základ na stanovenie možností zlepšenia v systéme a procesoch PwC Slovensko a ako dodatočné usmernenie a poučenie.

Rotácia kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

V prípade auditov subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový audítorský partner na zákazke dlhšie ako 5 rokov. Po uplynutí tejto doby nesmie byť daný jednotlivec členom audítorského tímu zákazky ani kľúčovým audítorským partnerom pre daného klienta počas obdobia 3 rokov. V priebehu tohto obdobia sa daná osoba nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, poskytovať kontrolu kvality v súvislosti s touto zákazkou, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom v otázkach technických záležitostí alebo záležitostí špecifických pre dané odvetvie. Rovnaké zásady sa vzťahujú aj na štatutárneho audítora vymenovaného klientom. Spoločnosť prijala vhodný mechanizmus postupnej rotácie v súvislosti so seniornými zamestnancami zapojenými do štatutárneho auditu, vrátane osôb, ktoré sú registrované ako štatutárni audítori. Tento mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje vo fázach na základe jednotlivcov, a nie na základe celého tímu zákazky.



4.4. Vyhlásenie vedenia spoločnosti o postupoch a preverení nezávislosti

Konatelia PwC Slovensko vyhlasujú, že postupy na zabezpečenie nezávislosti sú zhodné s platnými regulačnými predpismi.

Posledné interné preverenie súladu so zásadami nezávislosti bolo vykonané na celoregionálnej úrovni PricewaterhouseCoopers CEE a uskutočnilo sa v novembri 2017.

4.5. Postupy pri akceptovaní a pokračovaní vo vzťahu s klientom

Postupy pri akceptovaní a pokračovaní vo vzťahu s klientom

Naše zásady na prijatie rozhodnutia o akceptovaní nového klienta alebo pokračovaní v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom sú podstatné pri zabezpečení kvality, o ktorej sme presvedčení, že ide ruka v ruku s naším cieľom, ktorým je budovanie dôvery spoločnosti. Prijali sme pravidlá a postupy platné na akceptovanie vzťahu s klientom a vykonanie auditu, ktoré posudzujú, či sme kompetentní vykonať zákazku a či máme potrebné kapacity vrátane času a zdrojov, rovnako či sme schopní splniť príslušné etické požiadavky vrátane nezávislosti a či sme primerane posúdili bezúhonnosť klienta. Tieto aspekty opätovne posudzujeme pri určovaní, či by sme mali pokračovať vo vzťahu s daným klientom. Podobne sme prijali pravidlá a postupy, ktoré súvisia s odstúpením od zákazky a zrušením vzťahu s klientom, ak je to potrebné.

Akceptovanie klienta a zákazky a pokračovanie v tomto vzťahu

PwC Slovensko zaviedla proces na identifikovanie akceptovateľných klientov na základe vlastných podporných systémov siete PwC pre proces akceptovania klienta a pokračovania vo vzťahu s klientom (Acceptance and Continuance – A&C). A&C umožňuje, aby tím zákazky a špecialisti na riadenie rizík posúdili, či sú riziká súvisiace s existujúcim klientom alebo potenciálnym klientom zvládnuteľné a či by sa spoločnosť PwC mala spájať s určitým klientom a jeho manažmentom. Tento systém umožňuje okrem iného:

Tímom zákazky:

- Dokumentovať posúdenia záležitostí požadovaných podľa odborných štandardov, pokiaľ ide o akceptovanie a pokračovanie vzťahu s klientom
- Identifikovať a dokumentovať záležitosti alebo rizikové faktory a ich riešenia, napríklad prostredníctvom konzultácií, upravením plánu zdrojov alebo auditorského prístupu, alebo prijatím iných bezpečnostných opatrení na zníženie identifikovaných rizík, alebo odmietnutím zákazky
- Umožniť vyhodnotenie rizík spojených s prijatím a pokračovaním vzťahu s klientom a súvisiacej zákazky

Členským firmám (vrátane vedenia členskej firmy a tímu pre riadenie rizika):

- Umožniť vyhodnotenie rizík súvisiacich s akceptovaním a pokračovaním vzťahu s klientom a súvisiacej zákazky
- Poskytnúť prehľad rizík spojených s akceptovaním alebo pokračovaním vzťahu s klientom a súvisiacej zákazky naprieč portfóliom klientov
- Pochopiť metodiky, základné a minimálne úvahy, ktoré všetky ostatné členské firmy siete PwC uplatnili pri posudzovaní o akceptovaní a pokračovaní vzťahu s klientom

Tento systém je doplnený o tímy, ktoré posudzujú akceptovanie väčších klientov a klientov s vyššími rizikami. Tieto akceptačné tímy pozostávajú z troch skúsených nezávislých partnerov (z ktorých jeden je partnerom pre riadenie rizika), ktorí pred schválením alebo odmietnutím nového klienta na audit posúdia všetky relevantné faktory. Podobné posudzovanie sa uskutočňuje aj v prípade pokračujúcich zákaziek, ak sa klient považuje za „vyššie riziko“. V určitých prípadoch sa posúdenie o akceptovaní klienta predkladá rade PwC CEE pre riadenie rizík (PwC CEE Risk Council), na ktorej čele je líder PwC CEE pre riadenie rizika (PwC CEE Chief Risk Officer).

4.6. Ľudské zdroje

Sme pevne presvedčení, že ľudia sú naším hlavným aktívom. Ich technické zručnosti a odborné kvality sú základom úspechu našej firmy. Ako organizácia, ktorej účelom je budovať dôveru spoločnosti a riešiť závažné problémy, dodržiavame dôsledný prístup k získavaniu nových pracovníkov, školeniu a rozvoju našich zamestnancov, k vyhodnoteniu ich výkonu, ich odmeňovaniu a kariérnemu rozvoju na základe modelu PwC Professional. Model PwC Professional je globálnym modelom, ktorý sa zameriava na päť atribútov: celkové vedenie, technické schopnosti, podnikateľská prezieravosť, globálna prezieravosť a vzťahy. Vyjadruje, akí musíme byť a na čo sa musíme ďalej zameriavať, aby sme splnili očakávania našich klientov a aby si naša práca pre nich neustále udržiavala vynikajúcu úroveň i za podmienok neustále sa meniaceho sveta.

Získavanie nových pracovníkov

Naším cieľom je získať a udržať si tých najlepších a najschopnejších ľudí, ktorí sú zameraní pre vysokokvalitnú prácu. Dodržiavame najvyššie normy pre nových pracovníkov z radov čerstvých absolventov a tiež tých, ktorí už majú určité pracovné skúsenosti. Výberové kritériá zladujeme s kritériami systému PwC Professional, aby sme prekročili hranice štandardnej technickej spôsobilosti a vyberali si z najvýraznejších talentov na základe určitého správania a osobných kvalít.

Vyhodnocovanie výkonu

Raz ročne vyhodnocujeme výkon všetkých zamestnancov firmy. Kritériá, ktoré sú zamerané na očakávané schopnosti, spôsobilosti a záväzky súvisiace s etickými zásadami, slúžia ako základ na vyhodnocovanie odborných zamestnancov. Tieto kritériá boli vypracované podľa piatich atribútov systému PwC Professional a procesu zameraného na výkon, koučovanie a rozvoj zamestnancov (Performance, Coaching & Development – PC&D). Systém PwC Professional opisuje špecifické ukazovatele a správanie, ktoré sa očakávajú od zamestnancov PwC na každom stupni, pokiaľ ide o ich podnikateľskú prezieravosť, technické schopnosti a iné zručnosti.

Podporujeme a udržiavame kultúru spätnej väzby. Partneri a zamestnanci pravidelne poskytujú spätnú väzbu – prostredníctvom formálnych aj neformálnych nástrojov – svojim kolegom, nadriadeným a tiež podriadeným. Spätná väzba týkajúca sa výkonu slúži potom ako nedeliteľná súčasť ročného cyklu posúdenia výkonu a základ na neustále zlepšovanie výkonu našich ľudí a kvality ich práce.

Hodnotíme výkon na základe individuálnych cieľov, ktoré sú stanovené na celý rok, a tiež na základe správania preukázaného počas príslušného cyklu. Výsledky hodnotenia výkonu sú tiež vstupom pre rozhodnutia o kariérnom postupe a finančnom ohodnotení.

Udržateľný vysoký výkon vedie k rýchlejšiemu kariérnemu postupu a vyšším finančným ohodnoteniam, kým na druhej strane nižší výkon znamená pomalší kariérny postup; nedostatočný výkon sa rieši prostredníctvom nápravných opatrení.

Pre zamestnancov používame jednotnú stupnicu/ hodnotiaci systém, pričom jednotlivé stupne hodnotenia zodpovedajú určitým následným krokom. Uplatňujeme nasledujúce zásady:

- Výkonnostné hodnotenie (na škále od 1 do 5, kde 5 je najnižšie hodnotenie) sa spája s priznaním odmien
- Hodnotenie potenciálu (trojstupňová škála: vysoký, stredný, nízky) podporuje hodnotenie talentov (toto sa vzťahuje na zamestnancov na manažérskych a vyšších úrovniach).

Odmeňovanie

Existujú vopred stanovené „platové pásma“ pre všetky úrovne zamestnancov, ktoré vychádzajú z príslušnej funkcie a zodpovedností. Navyše sa však uplatňujú dodatočné faktory, ktoré majú vplyv na základnú mzdu a odmeny: ekonomická situácia na lokálnom trhu, príjmy firmy a tímu a hodnotenie výsledkov daného jednotlivca.

Stanovenie tímov pre zákazky

Jednotliví lídri pre zákazky sú zodpovední za to, aby partneri a zamestnanci pridelení k zákazke mali odbornú spôsobilosť a potrebné skúsenosti, pričom lídri môžu využívať konzultácie podľa potreby. Majú tiež konečnú zodpovednosť za stanovenie rozsahu riadenia, dohľadu a preskúmania činností pracovne mladších zamestnancov, ktorým sú pridelené určité pracovné úlohy.

Príslušný územný líder pre oblasť auditu

v spolupráci s príslušným partnerom pre riadenie rizík vymenúva pre dané zákazky hodnotiteľov kontroly kvality zákazky.

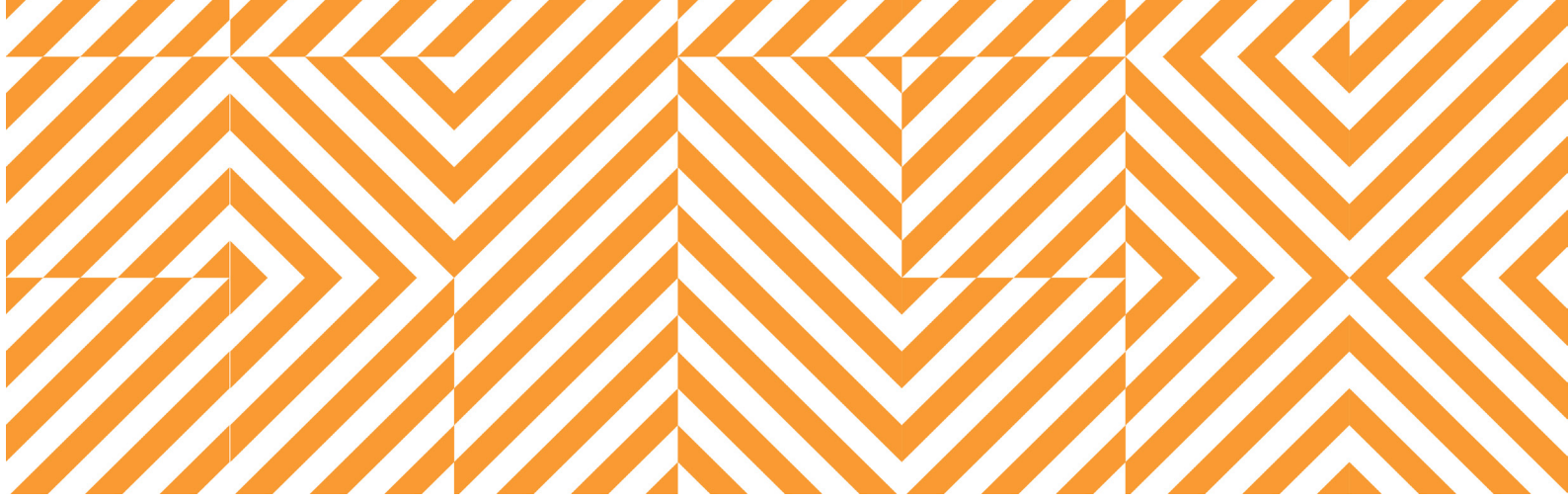
Neustále vzdelávanie

Spoločnosť PwC Slovensko sa spolu s ostatnými členskými firmami siete PwC zaviazala poskytovať na celom svete audítorské služby, ktoré sa vyznačujú vysokou kvalitou. S cieľom dosiahnuť čo najvyššiu konzistentnosť v rámci siete boli na úrovni siete vypracované formálne vzdelávacie osnovy, ktoré predstavujú prístup k materiálom na odbornú prípravu. Tieto materiály vychádzajú zo zásad siete PwC platných pre audity a obsahujú audítorské nástroje, aktualizácie audítorských štandardov a ich implementácie a opisujú aj oblasti rizík súvisiacich s auditmi. Venujú sa aj oblastiam možností na zlepšenie kvality.

Toto formálne vzdelávanie je zabezpečované prostredníctvom kombinácie rôznych metód, ako sú napríklad vzdelávanie cez diaľkový prístup, vzdelávanie v učebniach a podpora na pracovisku. Osnovy podporujú dosiahnutie nášho hlavného cieľa odbornej prípravy, t. j. zlepšovanie kvality v oblasti auditov, a zároveň príslušným zamestnancom poskytujú praktické možnosti na zlepšenie ich odborných úsudkov a technických a profesionálnych zručností.

Osnovy neustáleho vzdelávania nám umožňujú, aby sme si vybrali a rozhodli sa pre určitú odbornú prípravu podľa našich potrieb. Takýto modulárny obsah spolu s inovatívnymi prístupmi k neustálemu vzdelávaniu získal formálne uznanie aj zo strany širšej komunity v oblasti vzdelávania. V roku 2016 bol systém PwC v oblasti vzdelávania a odbornej prípravy ocenený organizáciou Corporate Learning Network (CLN) medzinárodnou cenou „Corporate University Best-in-Class“ (CUBIC). V roku 2017 aj 2018





systém PwC v oblasti vzdelávania a odbornej prípravy získal striebornú medailu Brandon Hall Group za výnimočnosť, „Najlepšia stratégia pre podnikovú univerzitu“ © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

Náš líder pre vzdelávanie a ďalší rozvoj (L&D) následne posúdi, aké ďalšie školenia sú potrebné – formálne aj neformálne – na riešenie špecifických lokálnych potrieb s pomocou využitia videozáznamov, workshopov a fóra, ktoré zamestnancom ponúka možnosť výmeny skúseností.

Vstupy poskytnuté na úrovni daného územia sa považujú za súčasť činností na prípravu osnov vzdelávania.

Lokálne aktivity v oblasti vzdelávania a ďalšieho rozvoja v oblasti auditu sú plne v súlade s regionálnym systémom vzdelávania v oblasti auditu. Väčšinu týchto činností podporuje, realizuje a monitoruje regionálny tím pre vzdelávanie a ďalší rozvoj v oblasti auditu (regionálny L&D tím), ktorý využíva vstupy lokálneho L&D tímu a prípadne tiež lokálne postupy (v súvislosti s nomináciami, inštruktormi, organizáciou podujatí, dokumentáciou atď.). Regionálny L&D tím vypracoval potrebné procesy, ktoré sa zaoberajú požiadavkami siete PwC vrátane stanovenia osnov, nominácií a monitorovania realizácie, hodnotenia podujatí a inštruktorov, výberu a prípravy inštruktorov. Vďaka tomuto systému je väčšina našich školiacich potrieb splnená, príp. príslušne vyriešená v spolupráci s regionálnym L&D tímom (a odráža štandardy a usmernenia siete PwC).

PwC Slovensko nemá žiadne špecifické lokálne pravidlá vzdelávania a ďalšieho rozvoja, pokiaľ ide o odborné školenia v oblasti auditu a regionálne materiály pre možné veľmi špecifické prípady, špeciálne prispôbujeme iba v obmedzenej miere (a to výlučne po konzultáciách s naším regionálnym L&D tímom, aby sme zabezpečili,

že aj takéto materiály spĺňajú ciele školenia príslušného kurzu). Programy školenia od ostatných skupín siete PwC sú tiež riadené prostredníctvom regionálneho L&D tímu. Zahrnujú hlavne školenia o Medzinárodných štandardoch finančného výkazníctva (IFRS) prostredníctvom tímu Globálnych účtovných konzultačných služieb a školenia o Amerických všeobecných uznávaných auditorských štandardoch/účtovných zásadách (US GAAS/GAAP) s pomocou špeciálnej skupiny pre audity a výkazníctvo podľa pravidiel platných v USA.

V prípade potreby organizujeme lokálne stretnutia, workshopy či stretnutia na spoločné riešenie špecifických problémov (ako napríklad zmeny v lokálnej legislatíve atď.).

Podobne existujú regionálne osnovy vypracované pre oblasť netechnických (obchodných) zručností, ktoré zahrnujú kombinované vzdelávanie a vzdelávanie v učebniach. Toto vzdelávanie organizuje miestny tím pre vzdelávanie a odbornú prípravu na základe miestnych usmernení a materiálov.

4.7. 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
- vedenie záznamov o vzdelávacích aktivitách.

Priklady 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 na vzdelávacích aktivitách.

4.8. Vykonávanie zákaziek

PwC Audit

PwC Slovensko ako člen siete PwC má prístup a používa nástroj PwC Audit, t. j. spoločnú auditorskú metodológiu a postupy PwC. Táto metodológia vychádza z Medzinárodných auditorských štandardov (ISA) a dodatočných zásad a usmernení PwC. Zásady a postupy PwC Audit sú navrhnuté tak, aby umožnili uskutočnenie auditov v súlade so všetkými požiadavkami ISA, ktoré sú relevantné pre jednotlivé auditorské zákazky. Naša spoločná metodológia auditov predstavuje rámec, ktorý zabezpečuje, že členské firmy PwC v oblasti všetkých aspektov dosahujú súlad s platnými odbornými štandardmi, nariadeniami a legislatívnymi požiadavkami.

Príručka PwC Audit (PwC Audit Guide) vysvetľuje metodológiu PwC. Príručka spolu s PwC auditorskými podpornými technológiami a predlohami podporuje tímy zodpovedné za zákazky auditu a uisťovacích služieb.

Aura

PwC Slovensko ako člen siete PwC má možnosť používať aplikáciu Aura, ktorá je podporným nástrojom pre auditu PwC a zabezpečuje uisťovacie prístupy. Aplikáciu Aura využívajú tímy vykonávajúce zákazky. Aura zjednocuje celý rozsah možností vrátane zabudovaných nástrojov na presadzovanie kvality auditu, dôslednosti a jednoduchosti dokumentácie. Aura tiež zjednocuje celý rad ostatných nástrojov a aplikácií, čím vytvára jednotný pracovný priestor na realizáciu zákaziek klientov. Práce v rámci auditov sú plánované, realizované a zdokumentované za použitia aplikácie Aura, ktorá tiež podporuje tímy pri efektívnom aplikovaní našej metodológie, vytvára transparentné prepojenie medzi identifikovanými rizikami a prijatými opatreniami na riešenie týchto rizík. Aplikácia Aura poskytuje aj možnosti na komplexné projektové riadenie.

Vyvinuté technológie

Neustále investujeme do auditorských technológií, ktoré umožňujú presadzovať kvality auditov a posilňujú našu schopnosť poskytnúť klientom detailné a hĺbkové informácie. Naše technológie budujeme a zavádzame globálne, čím zabezpečujeme zhodu technológií naprieč sieťou

PwC Network.

Spoločnosť používa nasledujúce nástroje na zlepšenie kvality a efektívnosti auditov prostredníctvom automatizácie, pripojiteľnosti a mobility:

- **Aura Mobile** je mobilná verzia aplikácie Aura. Svojim používateľom poskytuje dôležité funkcionality, ktoré môžu využívať kdekoľvek a kedykoľvek. Tímy pracujúce na zákazke môžu jednoducho sledovať stav úloh vykonávaných v rámci zákazky vďaka zlepšenému informačnému nástroju, kontrolovať dokumentáciu audit procedúr a spravovať komentáre z internej revízie vrátane hlasového zadávania textu.
- **Connect Suite** je nástroj, ktorý umožňuje riadenie tokov spolupráce a poskytuje rýchlu, efektívnu a bezpečnú výmenu informácií s našimi klientmi a auditorskými tímami nachádzajúcimi sa na rôznych lokalitách počas všetkých fáz auditu.
 - **Connect Audit Manager** zefektívňuje, štandardizuje a automatizuje koordináciu skupinových a komponentových tímov v prípade auditov vykonávaných na viacerých lokalitách a v prípade štatutárnych, resp. regulačných auditov. Connect Audit Manager poskytuje jednotnú digitálnu platformu na zobrazenie vykonanej a novej pracovnej úlohy a digitalizuje celý koordinačný proces, čím zabezpečuje väčšiu transparentnosť, vyšší súlad a vyššiu kvalitu komplexných auditov, ktoré sa týkajú viacerých lokalít.
- **Halo** je naším novým dátovým nástrojom, ktorý nám umožňuje identifikovať a posúdiť riziká a tiež stanoviť hlavné oblasti, na ktoré by sme mali zamerať naše auditorské činnosti. Možnosti vizualizácie a vykonávania analýz nám zjednodušujú analýzy modelov a trendov, umožňujú identifikovanie nezvyčajných a vysokorizikových transakcií a poskytujú neoceniteľné informácie pre nás aj našich klientov. Halo pozostáva z troch kľúčových komponentov – akvizície klientskych dát, transformácie dát a aplikácií na automatické testovanie a analýzu dát; napríklad Halo for Journals umožňuje, aby tímy pracujúce na zákazke zhromaždili všetky účtovné zápisy a využívali vbudovanú funkcionality na aplikovanie kritérií špecifických pre danú zákazku, ktoré sú navrhnuté tak, aby sa tímy mohli zamerať na testovanie najrizikovejších účtovných zápisov.

- **Klik** je naša regionálna inteligentná webová aplikácia, ktorá sa používa na analyzovanie veľkého množstva finančných údajov v rámci rôznych kontrolných prehľadov, ktoré sú obzvlášť vhodné na účely auditu. Základným účelom aplikácie Klik je umožniť, aby tím PwC pracujúci na zákazke mohol vykonávať testovanie so zápismi do denníkov. Takto môžeme získavať kľúčové informácie o celej populácii zápisov v denníku, ale aj podrobnejšie preskúmať údaje inteligentným a jednoduchým spôsobom. Ide o interaktívny a rýchly nástroj, ktorý využíva moderné vizualizačné technológie, umožňuje zobrazovanie vzťahov, závislostí, trendov a extrémnych odchýlok.
- **Count** je elektronický portál, ktorý zefektívňuje komplexný proces inventarizácie. Navyše, našim tímom pracujúcim na zákazke umožňuje vytvoriť a riadiť postupy inventarizácie, vytvárať registračné počítadlá na záznam výsledkov priamo v ich mobilných zariadeniach a napokon exportovať konečné výsledky do aplikácie Aura. Tímy pracujúce na zákazke, ktorá sa týka viacerých lokalít, obzvlášť oceňujú možnosť štandardizácie pokynov a riadenia výsledkov prostredníctvom jednotného portálu.
- **Confirmation System**, potvrdzovací systém PwC, je webová aplikácia, pomocou ktorej je možné bezpečne vytvoriť, poslať, riadiť a odpovedať na potvrdenia tretích strán. Zahrnuje flexibilnú technológiu, ktorá sa využíva v prípade takmer všetkých typov konfirmácií, a umožňuje podrobný prehľad konfirmačnej činnosti v reálnom čase.

4.9. Monitorovanie

Monitorovanie kvality v oblasti uisťovacích služieb

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

Vedenie našej spoločnosti PwC Slovensko má zodpovednosť za príslušné zabezpečenie kvality. Toto zahrnuje efektívne procesy monitorovania zamerané na vyhodnotenie či zásady a postupy, ktoré tvoria náš systém zabezpečenia kvality (QMS), sú vhodne navrhnuté a či sú efektívne, aby sme sa mohli uistiť, že auditorské zákazky vykonávame v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a odbornými štandardmi.

Program monitorovania zavedený v našej spoločnosti vychádza z programu siete PwC na globálne zabezpečenie kvality uisťovacích služieb (Global Assurance Quality Review – GAQR). Tento program, ktorý je založený na odborných štandardoch týkajúcich sa kontroly kvality vrátane ISQC1, zahrnuje zásady, postupy, nástroje a usmernenia, ktoré používajú firmy siete PwC. Program GAQR koordinuje centrálny tím, ktorý pozostáva z lídra pre GAQR a skupiny medzinárodných tímových lídrov (International Team Leaders – ITL), ktorými sú seniorní partneri vymenovaní do centrálného tímu GAQR členskými firmami PwC. Dohľad, ktorý poskytujú medzinárodní tímoví lídri (ITL) a ich neustále zapojenie a podpora, umožňuje dôkladné a efektívne preverenie naprieč sieťou PwC.

Postupy našej firmy zamerané na monitorovanie zahŕňujú priebežné hodnotenie nastavenia a efektívnosti nášho systému zabezpečenia kvality a tiež preverenie kvality ukončených zákaziek (Engagement Compliance Reviews – ECR). Výsledky týchto previerok tvoria základ pre neustále zlepšovanie nášho systému riadenia kvality.

Previerky ukončených zákaziek (ECR) predstavujú pravidelné rizikovo orientované kontroly zákaziek, týkajúce sa jednotlivcov v našej firme, ktorí sú oprávnení podpisovať správy o audite alebo uisťovacích službách. Toto preskúmanie hodnotí, či zákazka bola vykonaná v súlade s platnými PwC postupmi pre audit (PwC Audit) a tiež v súlade s platnými odbornými štandardmi a postupmi platnými pre uisťovacie služby. Všetci jednotlivci, ktorí podpisujú správy, podliehajú prevereniu aspoň raz za päť rokov, pokiaľ nie je požadované častejšie preverenie na základe profilu danej klientskej zákazky alebo v dôsledku lokálnych regulačných požiadaviek.

Preverenia vedú skúsení partneri z oblasti uisťovacích služieb s podporou nezávislých tímov partnerov, riaditeľov a skúsených manažérov a iných špecialistov. Tímy pre preverenie sa zúčastňujú na školeniach, ktoré predstavujú formu podpory pri plnení ich zodpovedností a využívajú GAQR dotazníky a iné nástroje pri realizácii preverenia.

Výsledky preverenia kvality sú predkladané vedeniu, ktoré je zodpovedné za analýzu zistení a za prípadné prijatie nápravných opatrení. V prípade identifikovania nepriaznivých výsledkov týkajúcich sa kvality zákaziek musí zodpovedný partner alebo vedenie spoločnosti, v závislosti od povahy a okolností zistení, absolvovať ďalšie vzdelávanie alebo školenie alebo uhradiť sankcie v súlade s pravidlami našej spoločnosti o zodpovednosti.

Partneri a zamestnanci našej firmy sú informovaní o výsledkoch preverenia a o prijatých opatreniach, aby bolo možné prijať potrebné závery týkajúce sa výkonu zákaziek. Okrem toho, líder GAQR informuje partnerov našej spoločnosti, ktorí sú zodpovední za skupinové audity zahrnujúce cezhraničnú spoluprácu, o príslušných zisteniach preverenia kvality v ostatných firmách PwC, čo umožňuje, aby naši partneri pri plánovaní a výkone audítorských prác zohľadnili aj tieto zistenia.

Analýzy príčin

Následne vykonávame analýzy na identifikovanie potenciálnych faktorov prispievajúcich ku kvalite našich auditov. Na ich základe vieme prijímať opatrenia na neustále zlepšovanie. Jedným z našich hlavných cieľov pri takýchto analýzach je určenie, ako môže naša spoločnosť zabezpečiť čo najlepšie prostredie, aby naše tímy pre zákazky dosahovali čo najvyššiu kvalitu auditov. Zaoberáme sa auditmi s nedostatkami aj auditmi bez nedostatkov — identifikovaných prostredníctvom našich vlastných interných kontrolných previerok alebo prostredníctvom externých kontrol — a snažíme sa stanoviť možné rozdiely a nájsť ponaučenia.

V rámci jednotlivých preverovaných zákaziek identifikuje nezávislý tím potenciálne faktory prispievajúce ku kvalite auditu. Posudzujeme faktory relevantné z hľadiska odborných znalostí, dohľadu a revízie, profesionálneho skepticizmu, použitých zdrojov, školení a iných oblastí. Na základe zhodnotenia zákazky, vykonávaním rozhovorov a prípadne preskúmaním dokumentácie zákazky identifikujeme prípadné kauzálne faktory, aby sme lepšie pochopili, čo môže prispieť ku kvalite auditu.

Informácie, ktoré získame z auditov s nedostatkami aj z auditov bez nedostatkov, porovnávame a dávame do kontrastu, čo nám umožňuje určiť, či niektoré faktory korelujú s kvalitou auditu. Príklady takýchto dát zahrnujú hodiny odpracované v súvislosti s danou zákazkou; skutočnosť, či kľúčoví členovia tímu pre zákazku sa nachádzajú v tej istej geografickej oblasti ako klient; počet rokov, ktoré kľúčoví členovia tímu odpracovali na zákazke; počet iných auditov, v ktorých sú zapojení partneri pre zákazku; skutočnosť, či zákazka bola predmetom predbežného preskúmania, a časové obdobie realizácie auditu.

Naším cieľom je pochopiť, ako sa kvalitné audity môžu odlišovať od auditov s nedostatkami, a tieto poznatky použiť na neustále zlepšovanie našich auditov. Hodnotíme výsledky týchto analýz na určenie možností zlepšenia, ktorých realizácia by bola prínosom pre našu prax. Sme presvedčení, že tieto analýzy významne prispievajú k neustálej efektívnosti našich kontrol kvality.

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.

Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu v súlade s článkom 26 Nariadenia 537/2014 uskutočnil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v období od 19. októbra 2017 do 26. januára 2018.



5. Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní na základe dosiahnutého zisku spoločnosti a sú osobne zodpovední za platby dôchodkového a zdravotného poistenia a za platby iného zabezpečenia. Proces vyhodnocovania a odmeňovania partnerov je plne v súlade s požiadavkami nezávislosti Etického kódexu IESBA pre účtovníkov a audítorov, ktorý nepovoľuje, aby partneri boli hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neauditorských služieb svojim klientom v oblasti auditu. Odmeňovanie partnerov stanovuje regionálna riadiaca rada na základe vyhodnotenia prínosu partnera k výsledkom spoločnosti počas roka a po ukončení ročných auditov jednotlivých národných firiem. Stanovenie odmien, za ktoré je zodpovedná riadiaca rada, je predložené na posúdenie a schválenie rade partnerov. Odmena partnera pozostáva z troch vzájomne prepojených zložiek, ktoré závisia od zisku:

- zložka zodpovednosti za príjem, ktorá odráža neustály prínos partnera a zodpovednosti, ktoré sú mu zverené
- výkonnostná zložka príjmu, ktorá odráža výkony partnera a jeho pracovných tímov počas roka
- podielová zložka príjmu, ktorá predstavuje podiel na zisku po odpočítaní prvých dvoch zložiek

Podielové zložky príjmu sú partnerom priznávané podľa matice, ktorá berie do úvahy najmä aktuálnu úlohu partnera v rámci spoločnosti. Výška výkonnostného príjmu je stanovaná na základe výsledkov partnera v porovnaní so svojimi osobnými cieľmi vyplývajúcimi z jeho partnerskej pozície. Tieto ciele zahŕňajú zabezpečenie kvality auditu a absolútne dodržiavanie našich pravidiel zachovania bezúhonnosti a nezávislosti.

6. Finančné informácie za účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2018

Príjmy	v tis. EUR
Štatutárne audit ročných a konsolidovaných finančných uzávierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materská spoločnosť je subjektom verejného záujmu v EÚ	4 658
Štatutárne audit ročných a konsolidovaných finančných uzávierok iných subjektov	4 761
Celkové poplatky za audit	9 419
Povolené neauditorské služby pre auditované subjekty	16 352
Neauditorské služby pre iné subjekty	5 186
Celkové príjmy	30 957
V súlade s požiadavkami článku 13 Nariadenia (EÚ) č. 537	

7. Vyhlásenie

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 v súlade s nariadením EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárnych auditov subjektov verejného záujmu.



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

Príloha

1. Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

- 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
- Asset Management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.
- COFIDIS SA, pobočka zahraničnej banky
- Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu
- COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky
- Československá Obchodná Banka, a.s. (LISTED)
- ČSOB Poist'ovňa, a.s.
- ČSOB Stavebná Sporiteľ'ňa, a.s.
- Groupama poisťovňa, a. s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
- HB REAVIS Finance SK s. r. o. (LISTED)
- HB REAVIS Finance SK II s. r. o. (LISTED)
- HB REAVIS Finance SK III s. r. o. (LISTED)
- HB REAVIS Finance SK IV s. r. o. (LISTED)
- HB Reavis Investment Management správ. spol., a. s.
- KBC Asset Management NV, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti
- KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
- KOOPERATIVA poisťovňa, a.s., Vienna Insurance Group
- mBank S.A., pobočka zahraničnej banky
- Novis Poisťovňa, a.s.
- Poisťovňa Cardif Slovakia, a.s.
- Poisťovňa Slovenskej sporiteľne, a.s., Vienna Insurance Group
- QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu
- Slovenská sporiteľ'ňa, a.s. (LISTED)
- Swiss Re International SE, pobočka poisťovne z iného členského štátu
- Swiss Re Europe SA, organizačná zložka Slovensko
- Union poisťovňa, a. s. (LISTED)
- Union zdravotná poisťovňa, a.s.
- UNIQA poisťovňa, a.s.
- Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.
- Západoslovenská energetika, a.s. (LISTED)

2. Firmy siete PwC

Celkový obrat dosiahnutý štatutárnymi audítormi a auditorskými spoločnosťami, ktoré sú členmi siete PwC, vyplývajúci zo štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných finančných uzávierok sa podľa najvyššej možnej miery spoľahlivosti rovná približne 3 miliardám EUR. Toto predstavuje obrat z posledného finančného roka všetkých subjektov prepočítaný na eurá za použitia výmenného kurzu platného k dátumu konca finančného roka.

Nasledujúca tabuľka uvádza názvy štatutárnych audítorov, ktorí pôsobia ako výhradní audítori alebo ako auditorské spoločnosti, ktoré sú členmi siete PwC z členských štátov EÚ alebo EHP k 31. decembru 2018 a názvy krajín, v ktorých štatutárni audítori pôsobiaci ako výhradní audítori alebo ako auditorské spoločnosti, ktoré sú členom siete PwC, sú klasifikovaní ako štatutárni audítori alebo majú svoje registrované sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania.

Krajina	Názov firmy
Rakúsko	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Rakúsko	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Rakúsko	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Rakúsko	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
Rakúsko	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakúsko	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Rakúsko	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgicko	PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgicko	PwC Audit Services SPRL
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Česká republika	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dánsko	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS PricewaterhouseCoopers
Fínsko	PricewaterhouseCoopers Oy
Fínsko	PwC Julkistarkastus Oy
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Audit
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers France
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Services France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Audit
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Audit France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs CAC
Francúzsko	PwC Entrepreneurs CAC France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Services
Francúzsko	M. Philippe Aerts
Francúzsko	M. Jean-François Bourrin
Francúzsko	M. Jean-Laurent Bracieux
Francúzsko	M. Didier Brun
Francúzsko	M. Didier Falconnet
Francúzsko	M. Hubert de Rocquigny
Francúzsko	M. Bernard Kervarec
Francúzsko	M. François Miane
Francúzsko	M. Yves Moutou
Francúzsko	M. Claude Palméro
Francúzsko	M. Pierre Pégaz-Fiornet
Francúzsko	M. Antoine Priollaud
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemecko	Wibera WPG AG
Grécko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Írsko	PricewaterhouseCoopers
Taliansko	PricewaterhouseCoopers Spa

Krajina	Názov firmy
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Lichtenštajnsko	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litvania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembursko	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Holandsko	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Holandsko	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Nórsko	PricewaterhouseCoopers AS
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z.o.o.
Poľsko	PricewaterhouseCoopers sp. z.o.o.
Portugalsko	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Rumunsko	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovenská republika	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Slovinsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španielsko	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švédsko	PricewaterhouseCoopers AB
Švédsko	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Spojené kráľovstvo	PricewaterhouseCoopers LLP
Spojené kráľovstvo	James Chalmers
Spojené kráľovstvo	Richard Sexton*

*Registration ceased after 30 June 2018