

Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie ukončené 31. decembra 2020

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.





Obsah



4 Slovo na úvod



29 náš prístup k výkonu auditu



9 Náš prístup k zabezpečeniu kvality



34 Monitoring



15 Kultúry a hodnoty



36 Právna a riadiaca štruktúra



26 Naši ľudia



37 Sieť PwC

Slovo na úvod

Vitajte pri čítaní našej Správy o transparentnosti za rok 2020

Táto správa obsahuje informácie o tom, ako je naša firma riadená. Hoci je PwC multidisciplinárnou organizáciou, táto správa sa primárne zameriava na našu audítorskú prax a s ňou spojené služby. Audítorská profesia ostáva naďalej pod drobnohľadom verejnosti a stále predstavuje veľkú výzvu. Chápeme existujúce obavy, a preto plne podporujeme a dodržiavame štandardy tej najvyššej kvality, aby naša práca odpovedala nášmu poslaniu a hodnotám, ktoré presadzujeme.

V posledných rokoch otvorila PwC Global verejnú diskusiu o budúcnosti auditu a pozorne načúvajúci názorom širokej škály zainteresovaných osôb skúmala, ako ho treba zmeniť, aby naplnila meniace sa očakávania spoločnosti. Sme si vedomí toho, že jednoduché odpovede neexistujú a že nijaká audítorská firma nedokáže tieto výzvy vyriešiť sama, no sme odhodlaní prispieť k tomu, aby audit zohrával v našej spoločnosti rozhodujúcu úlohu a aby boli ešte relevantnejšie a hodnotnejšie.

Samozrejme, že tento rok poznačený pandémiou COVID-19 bol pre nás bezprecedentnou výzvou. Kľúčovým cieľom zostávalo zabezpečiť naďalej vysokú kvalitu auditov. Bližšie informácie k tejto téme prinášame na s. 12.

Poslaním PwC je budovať dôveru v spoločnosti a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 155 krajinách sveta s vyše 284 000 zamestnancami, ktorí sa zaviazali presadzovať kvalitu pri poskytovaní audítorských, poradenských, daňových a právnych služieb. Sme odhodlaní presadzovať kultúru vysokej kvality a výnimočnosti, ktorá je kľúčovou charakteristikou nášho poslania.

Naši zamestnanci sú rozhodujúcim faktorom pri výkone vysokokvalitných auditov a v rámci našej multidisciplinárnej praxe využívame širokú škálu ich odborných znalostí. Preto kladieme neustály dôraz na naše poslanie a hodnoty dotýkajúce sa integrity a nezávislosti. Naďalej investujeme do profesionálneho i osobného rozvoja našich ľudí formou odborných školení.

Podnikli sme kroky, aby sme zladili naše podnikanie s ťažiskovým zameraním na kvalitu auditu. Neprestajne investujeme do inovácií a nových technológií, aby sme vďaka nim zlepšovali naše služby, napĺňali meniace sa výzvy v oblasti výkonu auditu v digitálnej ére a zvýšili kvalitu našich audítorských služieb.

Všetky tieto opatrenia predstavujú významnú transformáciu našej činnosti v oblasti auditu a podporujú naše úsilie poskytovať vysokokvalitné audítorské služby konať zodpovedne vo verejnom záujme.

Túto správu o transparentnosti sme vypracovali za kalendárny rok 2020, v súlade s požiadavkami čl. 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a § 7, bod (1), písm. e) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



Věra Výtvarová
Country Managing Partner

Bratislava, 30. apríla 2021

Úvodné slovo lídra oddelenia auditu

Jadrom všetkého, čo v PwC robíme, je dôvera. Je elementárnym predpokladom naplňania poslania našej firmy. Jedným zo spôsobov budovania dôvery je transparentné konanie.

Ako audítori sme si plne vedomí toho, že existuje aj iný dôležitý faktor posilňovania dôvery, a tým je kvalita našich externých auditov. Preto je nám potešením predstaviť správu o transparentnosti za náš predchádzajúci finančný rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020. Približujeme v nej, akým spôsobom udržujeme a posilňujeme kvalitu našich audítorských prác. Správa opisuje naše postupy, systémy a procesy na zabezpečenie kvality, výsledky najdôležitejších programov na jej sledovanie a preverovanie, ako aj spôsob, akým podporujeme kultúru kvality na každej úrovni našej firmy. Obsahuje zoznam spoločností verejného záujmu, pre ktoré sme vykonávali audit, a uvádza aj celkové výnosy z našich auditových i neauditových zákaziek.

Pokračovanie v diskusii o kvalite auditu

Vítame verejné diskusie a debaty, ku ktorým dochádza v dôsledku transparentnosti v súvislosti s kvalitou auditu.

Naša audítorská činnosť je základom pre našu stratégiu a obchodnú značku. Naďalej investujeme finančné prostriedky i úsilie do neustáleho zlepšovania kvality auditu zavádzaním nových systémov a technológií, procesov na identifikáciu rizík ako aj odborného výcviku a ďalšieho vzdelávania našich zamestnancov. Som hrdý na úlohu, ktorú zohrávame pri otvorení diskusie o kvalite auditu na Slovensku. Vítam príležitosť pokračovať v tejto debate prostredníctvom našej správy o transparentnosti.

Naším konečným cieľom je presvedčiť Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, že sme získali primerané uistenie vo všetkých oblastiach auditu. Realizujeme plán zlepšenia kvality, ktorý je zameraný na dosiahnutie tohto cieľa.

Martin Gallovič

Líder oddelenia auditu v PwC Slovensko



Prehľad roka

Previerky zabezpečenia kvality auditu

100 %

Previerky zabezpečenia kvality auditu v rokoch 2018 - 2020 potvrdili súlad s požiadavkami na kvalitu

Skúsenosti PwC partnerov

22 rokov

Pracovná skúsenosť našich partnerov v PwC

Priemerný čas, ktorý naši partneri odpracovali v PwC



Školenie v oblasti auditu – 2020

Priemerný počet hodín za partnerov a zamestnancov

10 900
online

10 700
učebňa

8 341
ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín
29 941

Školenie v oblasti auditu – 2019

Priemerný počet hodín za partnerov a zamestnancov

8 910
online

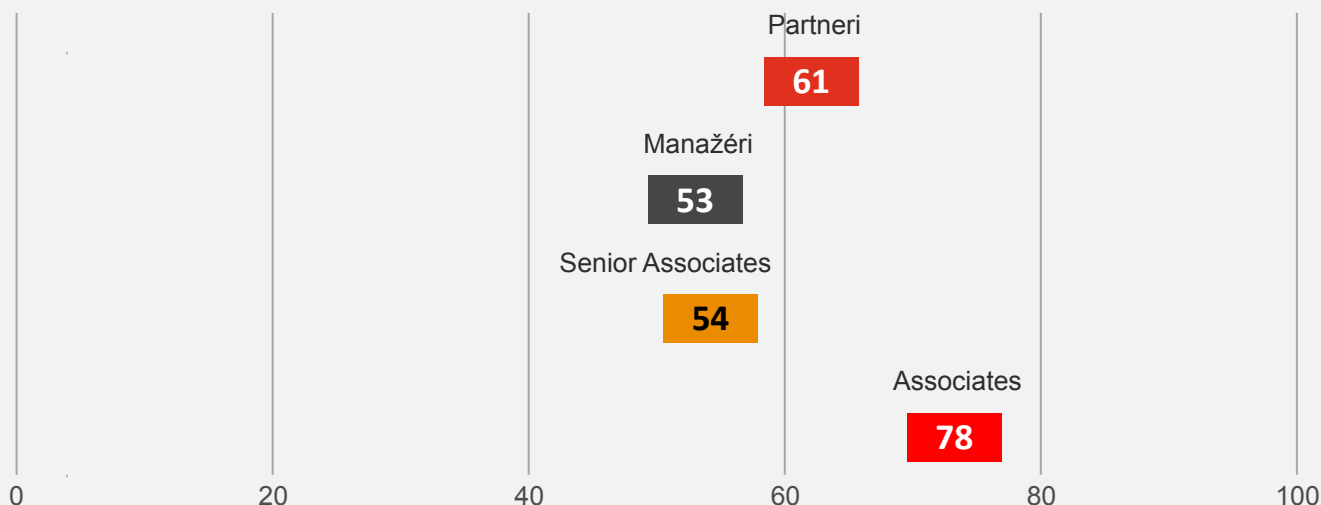
12 650
učebňa

8 330
ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín
29 890

Hodiny odbornej prípravy v oblasti auditu a účtovníctva

Počet hodín odborných školení v oblasti auditu a účtovníctva, ktoré PwC každoročne zabezpečuje zamestnancom



Prehľad roka

Pomer počtu hodín strávených na audite jednotlivými členmi audítorských tímov

			2020			2019			2018		
Partner	-	Manažér	1	:	9.5	1	-	10.0	1	:	15.2
Manažér	-	Zamestnanci	1	:	3.6	1	-	2.7	1	:	2.1
Partneri	-	Zamestnanci	1	:	34.7	1	-	27.1	1	:	31.6

Priemerný ročný počet odpracovaných nadčasov, ktorý presahuje ustanovený 40 hodinový pracovný týždeň.

Nadčasy podľa úrovne seniority v roku 2020

422 Partneri	1 189 Manažéri	12 750 Senior Associates	8 755 Associates
-----------------	-------------------	-----------------------------	---------------------

Nadčasy podľa úrovne seniority v roku 2019

269 Partneri	1 914 Manažéri	12 204 Senior Associates	11 832 Associates
-----------------	-------------------	-----------------------------	----------------------

10 %

Využívanie akceleračných centier

Percentuálny pomer hodín ktoré v oblasti auditu realizovali akceleračné centrá

Naše programy na zlepšenie kvality

V PwC investujeme veľa úsilia do zlepšovania kvality našich auditov prostredníctvom navrhovania a prevádzkovania efektívneho systému riadenia kvality. Pri tejto činnosti sa zameriavame na tieto kľúčové oblasti:

- naďalej upevňujeme kultúru kvality tým, že podporujeme našich partnerov a audítorské tímy, aby sa správali konzistentne s presadzovaním zvyšovania kvality auditu,
- využívame ukazovatele kvality auditu (Assurance Quality Indicators) s cieľom **predvídať** kvalitu, kontrolu v reálnom čase (Real Time Assurance) s cieľom **zamedziť** kvalitatívnym nedostatkom, analýzu príčin (Root Cause analysis) s cieľom **poučiť sa** z identifikovaných nedostatkov a samostatný rámec na uznanie a vyvodenie zodpovednosti (Recognition & Accountability Framework) s cieľom **podporiť konanie**, kultúru a opatrenia zamerané na zabezpečenie kvality.

Okrem toho v spolupráci s ostatnými zainteresovanými stranami sa zúčastňujeme:

- verejných diskusií o budúcnosti auditu, pričom skúmame aktuálnu potrebu zmeny, aby audit dokázal uspokojiť meniace sa očakávania spoločnosti,
- Aktuálneho posudzovania dosahov pandémie COVID-19 na zabezpečenie kvality auditu

„Poslanie PwC určuje zmysel našej práce - všetko, čo robíme a prečo to robíme.“

Martin Gallovič, líder úseku auditu v PwC Slovensko



Náš prístup

k zabezpečeniu
kvality

Náš prístup k poskytovaní kvalitných služieb vo všetkých oblastiach našej činnosti a v celej sieti

Pozornosť upriamená na kvalitu

Kvalita práce leží na srdci celej našej organizácie, a preto investujeme nemalé a čoraz väčšie zdroje do jej neustáleho zvyšovania vo všetkých našich činnostiach. Tieto investície smerujú do mnohých odlišných oblastí, vrátane školení (zameraných na odborné otázky, etické záležitosti či oblasť správanie), metodík, rozširovania zdrojov v kľúčových oblastiach a skúmania nových spôsobov vykonávania našej práce. Každá investícia odráža spoločné rozhodnutie pochopiť faktory, ktoré zvyšujú kvalitu odvedenej práce, a identifikovať príležitosti na jej zlepšenie.

Intenzívne tiež investujeme do nových technológií, aby sme neustále zlepšovali možnosti a efektivitu všetkých našich služieb.

Sme hrdí na to, že sme ako prvá z globálnych sietí spoločností poskytujúcich profesionálne služby zverejnili výsledky internej previerky kvality auditu. Je veľmi dôležité, že sme transparentní tak v úsilí zvyšovať úroveň kvality našej práce ako aj v prezentácii výsledkov a dopadov, ktoré tieto naše snahy majú. Vďaka údajom, ktoré naša sieť v tejto oblasti v posledných rokoch zverejnila, a verejnej diskusii na tému auditu, sa celkom logicky obracia čoraz väčšia pozornosť k otázke kvality auditu, ktorej sa podrobne venujeme v ďalších častiach tejto správy.

Definícia kvality a firemná kultúra

V PwC definujeme kvalitné služby ako služby, ktoré trvale naplňajú očakávania našich zainteresovaných strán a ktoré sú vykonávané v súlade so všetkými platnými štandardmi a postupmi. Dôležitou súčasťou pri naplňaní tejto definície kvality je budovanie takej firemnej kultúry v rámci siete 276 000 ľudí, ktorá zdôrazňuje, že kvalita je zodpovednosťou každého jednotlivca. Pokračovať v budovaní a posilňovaní tejto kultúry kvality je významnou prioritou pre naše globálne i lokálne manažérske tímy a je to oblasť, ktorá zohráva rozhodujúcu úlohu pri hodnotení ich pracovného výkonu.

Meranie kvality a transparentnosť

Pre všetky oblasti našej činnosti musí mať každá PwC firma – ako súčasť dohody, na základe ktorej sa stáva členom siete PwC – zavedený dokonale prepracovaný systém riadenia kvality, každý rok posudzovať a vyhodnocovať jeho fungovanie a získané výsledky komunikovať globálnemu vedeniu. Tieto výsledky sa potom podrobne rozoberajú s vedením každej lokálnej firmy a ak nedosahujú očakávanú úroveň, dohodne sa plán nápravy, pričom vedenie lokálnej firmy je osobne zodpovedné za jeho úspešnú implementáciu.

Keďže sa naše služby menia a rozvíjajú, a potreby i očakávania našich zainteresovaných strán sa takisto menia, neustále skúmame a aktualizujeme veľkosť, rozsah a fungovanie nášho systému riadenia kvality a investujeme do programov na zvýšenie kvality služieb, ktoré poskytujeme.

Napríklad nedávno sme opäť sústredili naše ťažisko na tón zhora ('tone at the top') našej organizácie a tím vytvorili, správnu firemnú kultúru pre podávanie vysokého výkonu a vysoko kvalitnej práce. Keďže vieme, aký dôležitý je príklad zhora, implementujeme zlepšené a konzistentné meranie efektívnosti riadenia a kvality v celej našej sieti.

Špecifické ťažisko na kvalitu auditu

Osobitné zameranie na kvalitu auditu

Vykonávanie vysokokvalitného auditu je jadrom nášho poslania. Všetko naše úsilie smeruje k tomuto cieľu. Keď nastane prípad, že naša práca nedosiahne štandardy, ktoré sme si sami stanovili alebo ktoré stanovili regulačné orgány, berieme každý takýto prípad veľmi vážne a snažíme sa z neho čo najviac poučiť, aby sme zvýšili kvalitu našich budúcich auditov.

Správne ciele a zdroje

V snahe pomôcť realizovať túto stratégiu stanovila sieť PwC jasné ciele týkajúce sa kvality auditu a pomáha nám ich dosiahnuť. Naše tímy môžu poskytovať kvalitné auditorské služby iba vtedy, keď majú prístup k potrebným zdrojom – jednak personálnym (dostatočný počet kvalifikovaných ľudí) a jednak materiálnym (technologické vybavenie). Preto sa naše ciele v oblasti kvality sústreďujú na to, aby sme mali k dispozícii náležité zdroje – tak na úrovni členskej firmy, ako aj v rámci celej siete – a aby sme ich využívali na dosahovanie našich vlastných štandardov i profesijných požiadaviek. Tieto zdroje sa môžu rozvíjať len pod správnym vedením a v kultúre kvality, ktorá podporuje správne hodnoty a korektné spôsoby správania.

Integrované a správne zladené

Ciele v oblasti kvality sa sústreďujú na to, aby sme mali k dispozícii správnych ľudí, ktorých prácu budú podporovať efektívne metodiky, procesy a technológie, a aby daní ľudia boli správne usmerňovaní a kontrolovaní. Títo pracovníci predstavujú zdroje, ktoré sú podľa nášho názoru nanajvýš dôležité pre dosahovanie a udržanie kvality auditu. Ako pomoc na dosahovanie týchto cieľov slúži na úrovni siete viacero špecializovaných oddelení, ktoré vyvíjajú či vypracúvajú praktické nástroje, usmernenia a systémy na podporu a monitorovanie kvality auditu v rámci celej našej siete. Naša sieť tieto prvky následne integrovala a zladila tak, aby tvorili komplexný, celistvý a vzájomne prepojený rámec riadenia kvality, ktorý si vieme prispôsobiť svojim individuálnym potrebám a okolnostiam

Konzistentné poskytovanie kvalitného finálneho produktu

Ústredným motívom celého rámca je uvedomenie si, že riadenie kvality nie je samostatným konceptom, ale že musí byť hlboko zakorenené vo všetkom, čo robíme ako jednotlivci, tímy, firmy i celá sieť. Realizovať ciele v oblasti kvality nám pomáhajú vybrané kľúčové činnosti, ktoré považujeme za nevyhnutné pre oblasť kvality, zameriavajúce sa najmä na budovanie kvalitnej infraštruktúry a organizácie. Tieto kľúčové aktivity podľa potreby navrhujeme a dopĺňame tak, aby sme reagovali na identifikované riziká pri dosahovaní každého jedného cieľa v oblasti kvality.

Hodnoty a profesionálny úsudok

Vykonávanie kvalitných auditov si vyžaduje viac než iba správne procesy. Hlavnou úlohou audítora je s „primeranou“ mierou istoty posúdiť, či účtovná závierka, ktorú vypracovalo vedenie auditovanej spoločnosti, neobsahuje „významné nesprávnosti“ – a to na základe profesionálneho úsudku o tom, či poskytuje objektívny obraz o finančnej situácii spoločnosti a výsledku jej hospodárenia. Aby mohol audítor vykonať toto posúdenie efektívnym spôsobom, musí využiť všetky zdroje, ktoré boli vytvorené v súlade s našimi cieľmi v oblasti kvality. Patrí medzi ne napr. aplikácia etického správania v súlade s hodnotami, ktoré presadzuje PwC, profesionálny skepticizmus, odborné schopnosti a zručnosti, ako aj profesionálny úsudok – a to všetko s podporou najnovších technológií.

Zabezpečenie kvality auditu počas pandémie COVID-19

Naša reakcia na COVID-19

Tento rok mala pandémia COVID-19 bezprecedentný dosah tak na našich klientov a zamestnancov, ako aj na globálnu ekonomiku, lokálne ekonomiky i širšiu spoločnosť.

V PwC sme sa okrem zabezpečovania zdravia, bezpečnosti a pohody našich pracovníkov naďalej zameriavali na to, aby sme ako sieť spolupracovali s našimi klientmi a inými zainteresovanými stranami a poskytovali im kvalitu pri výkone auditu.

Výmena skúseností a informácií o vývoji situácie

Už v počiatočnej fáze pandémie vytvorila sieť PwC tím, aby monitoroval vývoj situácie vo svete a upozorňoval na oblasti zásadného významu s cieľom nedopustiť, aby dochádzalo ku kompromisom v oblasti kvality auditu.

Riadili sme sa radami a odporúčaniami, ktoré vypracovala naša sieť i regionálny tím pre riadenie rizík a zabezpečenie kvality (CEE Risk & Quality team), aby sme našim audítorským tímom poskytovali konzistentné vedenie a usmernenie v oblasti kvality auditu a vybavili ich tak, aby vedeli zohľadňovať špecifické okolnosti našich klientov a primerane na ne reagovať.

Reakcia našej siete bola komplexná a dopĺňali ju usmernenia regionálneho vedenia pre oblasť auditu (CEE Assurance leadership). Tie pokrývali všetky aspekty týkajúce sa kvality auditu a týkali sa najmä aktualizácie regulačných predpisov a účtovných štandardov, audítorských správ, metodiky auditu, účtovníctva, odbornej prípravy a ďalšieho vzdelávania. Pomocou siete a regionálnych usmernení sme zohľadnili zmeny, ktoré bolo potrebné urobiť v našich existujúcich politikách a postupoch, ako aj zabezpečili vhodnú komunikáciu našim zamestnancom a partnerom.

Identifikácia a riešenie rizík súvisiacich s COVID-19

Pandémia COVID-19 spôsobila, že sme pri našich auditoch museli čeliť mnohým novým výzvam: od spôsobu, ako fungujeme ako tím, keď plánujeme a realizujeme audit, až po to, ako komunikujeme a spolupracujeme s klientmi pri snahe získať potrebné audítorské dôkazy a vykonať špecifické audítorské postupy (napr. fyzickú inventúru zásob).

Náš systém riadenia kvality poskytoval rámec na identifikáciu, posúdenie a reakciu na riziká vyplývajúce zo situácie okolo koronavírusu. Využili sme skúsenosti a príklady, o ktoré sa s nami podelili ostatné firmy patriace do siete PwC, aby nám pomohli posúdiť problémy, ktoré mali potenciál negatívnym spôsobom ovplyvniť náš systém riadenia kvality.

Zvýšili sme dohľad a kontrolu, využívali sme konzultácie so špecialistami pôsobiacimi v našej firme, a taktiež previerky auditov v reálnom čase, aby sme včas reagovali na identifikované riziká.

Využívanie technológií na podporu našich audítorských tímov

Naše tímy sa rýchlo a bezproblémovo preorientovali na prácu na diaľku, t. j. z domu. Naše nástroje a technologická infraštruktúra v rámci siete vrátane aplikácie Connect Suite a spolupráce cez Google (pozri informácie na s. 30 o využívaní technologických nástrojov pri výkone auditu), ktoré už fungujú viacero rokov, umožnili našim ľuďom pokračovať v práci napriek výraznej zmene v našom fyzickom pracovnom prostredí.

Dopady pandémie COVID-19 sa prejavujú aj naďalej. Neprestávame monitorovať, vyhodnocovať a reagovať na vznikajúce riziká pri našich auditoch, v čom nám pomáha PwC sieť i regionálny tím pre riadenie rizík a zabezpečenie kvality.

Vyhlásenie vedenia o efektívnosti fungovania interného systému na kontrolu kvality

Věra Výtvarová, Country Managing Partner PwC na Slovensku, je presvedčená, že prostredie v oblasti kontroly kvality opísané v tejto správe o transparentnosti je v súlade so všetkými platnými regulačnými požiadavkami a predpismi a že poskytuje primeraný základ pre uistenie, že štatutárne audity, ktoré vykonáva spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej uvádzaná aj ako „PwC Slovensko“ alebo „Spoločnosť“) dôsledne spĺňajú požadované štandardy kladené na ich kvalitu.

Monitorovanie kvality je neoddeliteľnou súčasťou programu neustáleho zlepšovania svojich služieb, ktoré Spoločnosť svojim klientom poskytuje. PwC Slovensko neustále vyhodnocuje výsledky z formálnych programov a rôznych neformálnych zdrojov v neúfňajúcej snahe zlepšiť a zdokonaľiť svoje pracovné metódy, postupy a zabezpečiť konzistentnosť kvality svojej práce. Ak sa niekedy stane, že sa nám nepodarí dodržať štandardy kladené na výkon našej práce, berieme tieto prípady veľmi vážne a zodpovednému partnerovi je nariadené výkon auditu zlepšiť.

Na dosiahnutie zlepšenia výkonu sa podnikajú všetky možné kroky vrátane finančných sankcií či dokonca prepustenia.

Na základe vykonaných kontrol a preverení vyjadruje Country Managing Partner PwC na Slovensku spokojnosť s tým, že interný systém kontroly kvality funguje efektívne. Všetky záležitosti identifikované využívaním rôznych monitorovacích a kontrolných procesov sa riešia pomocou vhodných nápravných opatrení.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu

Poslednú externú previerku zabezpečenia kvality auditu realizovanú v spoločnosti PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., v súlade s čl. 26 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, ktorý vydal výslednú správu 29. apríla 2020. Podľa § 35, ods. (4), písm. a) zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite sa previerky audítorských firiem v oblasti zabezpečenia kvality auditu vykonávajú najmenej raz za tri roky.

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



Kultúra a hodnoty

Vedenie firmy a príklad zhora

Naše poslanie a hodnoty, ktoré presadzujeme, sú základom nášho úspechu. Naším poslaním je budovať dôveru v spoločnosti a pomáhať riešiť závažné problémy. Hodnoty, ktorým veríme a ktoré žijeme, nám pomáhajú naplňovať tento zámer. Naše poslanie reflektuje dôvody, "prečo" robíme to, čo robíme, a naša stratégia nám ukazuje, "čo" robiť. Spôsob, "ako" naplňame naše poslanie a našu stratégiu, vychádza z našej firemnej kultúry, našich hodnôt a správania. Toto všetko tvorí základy nášho systému riadenia kvality a podmieňuje to, ako fungujeme, vrátane krokov zo strany nášho vedenia, a ako budujeme dôveru v spôsob nášho podnikania, dôveru medzi sebou navzájom a v rámci našich komunít.

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

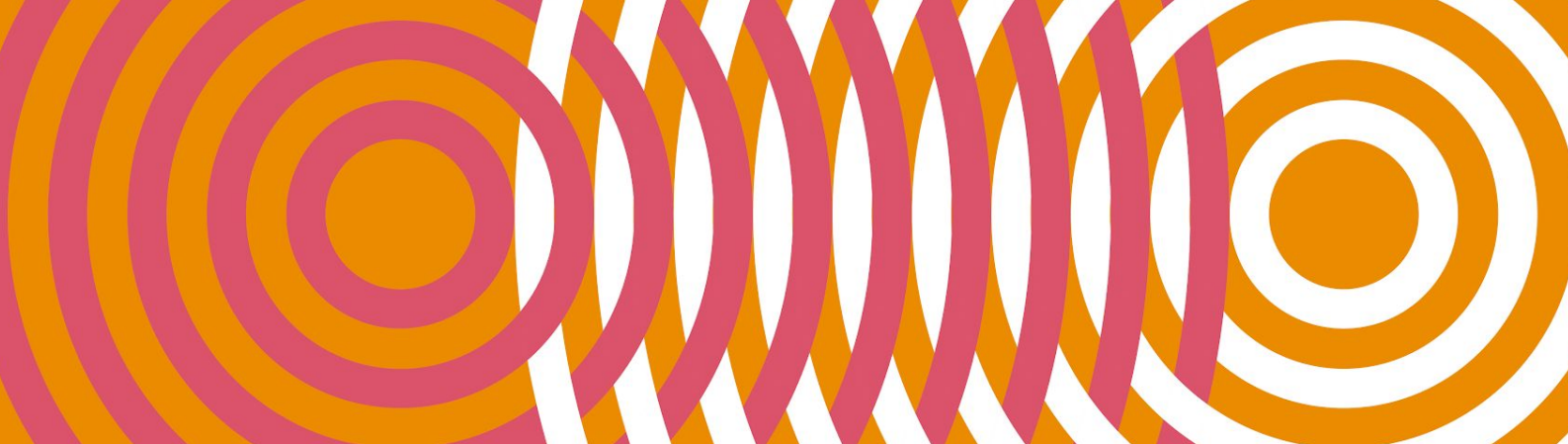
- Bezúhonnosť v konaní
- Snaha prinášať zmeny
- Záujem o iných
- Spolupráca
- Posúvať hranice možného

Najdôležitejšie posolstvá a odkazy oznamuje pracovníkom našej firmy náš Country Managing Partner a členovia nášho vrcholového vedenia a ďalej ich prízvukujú aj partneri zodpovední za jednotlivé zákazky. Táto komunikácia sa cielene zameriava na to, čo robíme dobre, a taktiež na kroky, ktoré môžeme podniknúť, aby sme našu prácu robili lepšie. Sledujeme, či naši ľudia veria tomu, čo im vedenie tlmočí, t. j. že kvalita auditu je pre úspech firmy nesmierne dôležitá. Na základe tohto monitorovania sme presvedčení, že naši ľudia chápu naše ciele v oblasti zabezpečenia kvality auditu.

Ukazovatele kvality auditu

Výsledky prieskumu medzi zamestnancami, resp. skóre dosiahnuté v Indexe angažovanosti zamestnanca:

- špecifické otázky typu „Som motivovaný, aby som vykonával vysoko kvalitné audity“
- koučovanie, školenia a ich pozitívny vplyv na vašu každodennú prácu (%)



Poskytovanie služieb najvyššej kvality je najdôležitejším faktorom na dosiahnutie našich cieľov a naplnenie vytýčenej stratégie auditu, ktorej ťažiskom je posilnenie dôvery a transparentnosti našich klientov, kapitálových trhov i širšej spoločnosti.

Aby naša spoločnosť dokázala realizovať túto stratégiu, vytvorila sieť PwC rámec na riadenie kvality (Quality Management for Service Excellence - QMSE framework), ktorý integruje riadenie kvality do interných procesov i do procesu riadenia rizík v rámci celej firmy. Tento rámec definuje pre úsek auditu všeobecný cieľ v oblasti kvality s ťažiskom na ľudské zdroje a procesy tak, aby sme boli schopní poskytovať požadované služby účinne a efektívne, a tým naplnili očakávania našich klientov a všetkých zúčastnených strán.

Všeobecný cieľ v oblasti kvality je podporený radom čiastkových cieľov pre riadenie kvality. Naš systém riadenia kvality musí byť navrhnutý a aplikovaný tak, aby sme boli schopní dosiahnuť tieto ciele s primeraným uistením. Dosiahnutiu týchto cieľov napomáha **proces riadenia kvality**, ktorý vypracovala naša spoločnosť a vedenie úseku auditu spolu s lídrami jednotlivých oddelení, partnermi i ostatnými zamestnancami.

Proces riadenia kvality

Spomínaný proces riadenia kvality zahŕňa nasledovné činnosti:

- Identifikovanie rizík, aby sme dosiahli ciele v oblasti kvality.
- Návrh a implementácia krokov ako reakcia na identifikované riziká v oblasti kvality
- Monitorovanie designu a efektívnosti zavedených politík a postupov využívaním integrovaných monitorovacích aktivít (napr. preverka auditu v reálnom čase či ukazovatele kvality auditu)
- Neustále zdokonaľovanie systému riadenia kvality, pričom oblasti vhodné na zlepšenie sa určujú kauzálnymi analýzami a implementáciou nápravných opatrení
- Vytvorenie rámca pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti v súvislosti s kvalitou, aby sa využíval pri osobných hodnoteniach, odmeňovaní a rozhodnutiach o kariérnom postupe

Cieľ predpovedať: Ukazovatele kvality auditu

Identifikovali sme skupinu ukazovateľov kvality auditu (Audit Quality Indicators), ktoré pomáhajú vedeniu úseku auditu včas rozpoznať potenciálne riziká pre kvalitu auditu použitím metrických ukazovateľov. Táto analýza rizík pre kvalitu auditu je neodmysliteľnou súčasťou nášho systému riadenia. Ukazovatele kvality auditu spolu s ostatnými indikátormi výkonnosti nám pritom dávajú do rúk kľúčový nástroj, ktorý nám pomáha priebežne monitorovať a neustále zdokonaľovať náš systém riadenia kvality.

Patrí sem integrované využívanie ukazovateľov kvality auditu s cieľom predvídať kvalitatívne nedostatky, kontrola kvality v reálnom čase s cieľom zamedziť problémom s kvalitou, analýza príčin s cieľom poučiť sa z identifikovaných nedostatkov a celkový rámec uznania a vyvodenia zodpovednosti s cieľom posilniť správanie, firemnú kultúru a opatrenia zamerané na zabezpečenie kvality.

Tieto programy už vo svojej podstate vyžadujú priebežné monitorovanie a neustále zdokonaľovanie systému riadenia kvality, a to najmä prostredníctvom ukazovateľov kvality auditu, ktoré sa podľa našich očakávaní budú značne vyvíjať v čase, keď ich budeme využívať a brať si z nich ponaučenie.

Cieľ zamedziť nedostatkom: Kontrola kvality v reálnom čase

Vyvinuli sme program na previerku kvality auditu v reálnom čase, ktorý je určený na preventívne monitorovanie kvality, vďaka čomu usmerňuje prácu audítorských tímov a pomáha im urobiť všetko, čo treba, v reálnom čase počas auditu.

Na regionálnej úrovni pracuje tím skúsených a špecializovaných audítorov, ktorí preverujú auditované zákazky ešte pred vydaním záverečnej správy. Tieto previerky robia spolu s tímom, ktorý na zákazke pracuje, vo všetkých fázach auditu. Líder úseku auditu určí, pri ktorých zákazkách by sa mala urobiť takáto kontrola auditu v reálnom čase. Okrem toho existuje mnoho ukazovateľov kvality auditu, ktoré sa monitorujú a reportujú vedeniu úseku auditu a regionálnemu vedeniu. Tieto ukazovatele sa v závislosti od ich povahy reportujú buď štvrťročne, alebo ročne.

Poučenie: Analýza príčin

Vykonávame analýzy, aby sme identifikovali potenciálne faktory, ktoré prispievajú ku kvalite našich auditov. Na ich základe vieme potom prijímať opatrenia, aby sme audity neustále zlepšovali. Jedným z našich hlavných cieľov pri takýchto analýzach je zistiť, ako môže firma zabezpečiť čo najlepšie prostredie pre naše pracovné tímy, aby ich audity dosahovali vysokú kvalitu. Skúmame audity bez nedostatkov i audity s nedostatkami (identifikovanými prostredníctvom našich vlastných interných kontrolných procesov alebo prostredníctvom externých previerok) s cieľom odhaliť odlišnosti a vziať si príslušné ponaučenia.

Nezávislý tím pri jednotlivých previerkach identifikuje potenciálne faktory, ktoré ovplyvňujú celkovú kvalitu auditu. Okrem iných zohľadňuje aj faktory týkajúce sa technických znalostí, vedenia a kontroly tímu, profesionálneho skepticizmu, ľudských i materiálnych zdrojov na realizáciu zákazky i absolvovaných školení. Potenciálne kauzálne faktory identifikuje na základe vyhodnotenia informácií o danej zákazke, realizovaných rozhovorov a preskúmania vybraných pracovných dokumentov, aby pochopil faktory, ktoré mohli ovplyvniť kvalitu auditu.

Okrem toho údaje, ktoré získame z auditov s nedostatkami, ako aj z auditov bez nedostatkov, navzájom porovnávame a posudzujeme rozdiely medzi nimi, čo nám umožňuje určiť, či niektoré faktory korelujú s kvalitou auditu. Ako príklad takýchto údajov možno uviesť informáciu o tom, či ide o novú auditovú zákazku, či bola práca na zákazke preverená ešte pred vydaním záverečnej správy, prípadne časový plán vykonaných audítorských prác.

Naším cieľom je pochopiť, čím sa kvalitné audity môžu odlišovať od auditov s nedostatkami, a tieto poznatky potom využiť na neustále zlepšovanie našich auditov. Vyhodnocujeme výsledky týchto analýz, aby sme identifikovali možnosti na zlepšenie, ktorých realizácia by bola prínosom pre našu prax. Sme presvedčení, že tieto analýzy významným spôsobom prispievajú k pretrvávajúcej efektívnosti našich kontrol kvality.

Priamym výstupom z kauzálnej analýzy je vypracovanie a prezentácia získaných poznatkov, ktoré sú poskytnuté všetkým lídrom zodpovedným za jednotlivé zákazky a kľúčovým audítorským partnerom. Toto školenie prebieha zvyčajne v poslednom štvrťroku kalendárneho roka.



Podpora: Rámec pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti

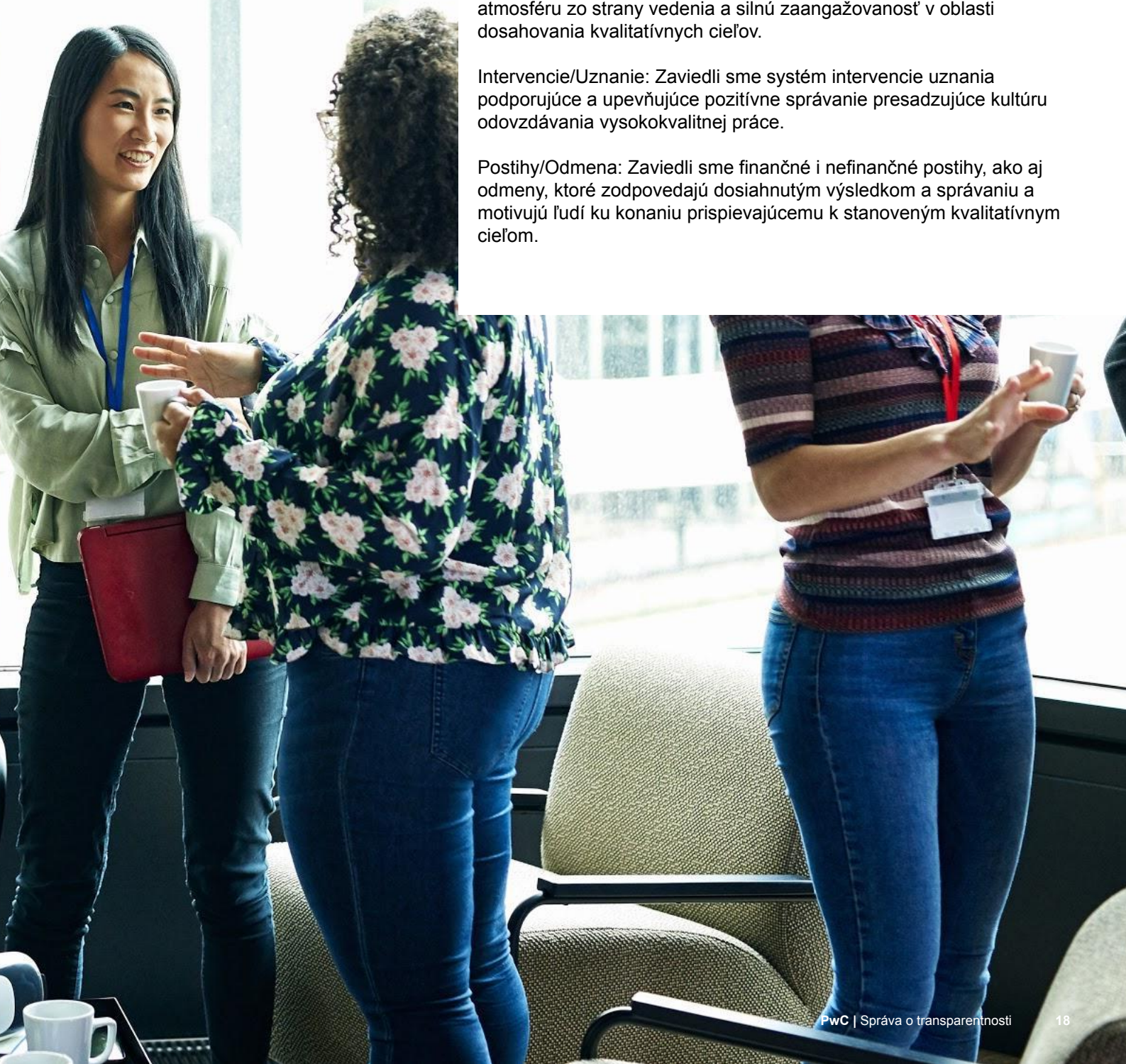
Náš rámec pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti (Recognition and Accountability - RAF framework) podporuje fenomén kvality vo všetkom, čo naši ľudia robia pri naplňaní vytýčenej stratégie, pričom ťažisko kladieme na poskytovanie služieb našim klientom, na spôsob, akým pracujeme s našimi zamestnancami, a na presadzovanie kultúry vysokokvalitnej práce. Podľa tohto rámca sú za výsledky v oblasti kvality zodpovední partneri i lídri zodpovední za zákazky, ktorí nepochádzajú z radov partnerov. Rámec pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti zohľadňuje a venuje sa týmto najdôležitejším prvkom:

Výsledky v oblasti kvality: Poskytujeme transparentné výsledky v oblasti kvality, aby sme vedeli náležite ohodnotiť úspechy v dosahovaní kvalitatívnych cieľov. Naše výsledky v oblasti kvality zohľadňujú dodržiavanie profesijných štandardov i štandardov a postupov siete PwC i našej firmy.

Správanie: Stanovili sme očakávanie korektného správania, ktoré podporuje ten správny prístup k zabezpečovaniu kvality, náležitú atmosféru zo strany vedenia a silnú zaangažovanosť v oblasti dosahovania kvalitatívnych cieľov.

Intervencie/Uznanie: Zaviedli sme systém intervencie uznania podporujúce a upevňujúce pozitívne správanie presadzujúce kultúru odovzdávania vysokokvalitnej práce.

Postihy/Odmena: Zaviedli sme finančné i nefinančné postihy, ako aj odmeny, ktoré zodpovedajú dosiahnutým výsledkom a správaniu a motivujú ľudí ku konaniu prispievajúcemu k stanoveným kvalitatívnym cieľom.



Naše detailné postupy kontroly kvality sú popísané v interných publikáciách PwC Audit Guide (Postupy PwC pri audite) a PwC Network Risk Management policies and guidance (Zásady a usmernenia pre riadenie rizík v rámci siete PwC). Tieto zásady a postupy sa stali neoddeliteľnou súčasťou pri vykonávaní každodenných činností spoločnosti.

Náš systém riadenia kvality je postavený na šiestich pilieroch kontroly kvality, tak ako sú uvedené v ISQC 1 (International Standard on Quality Control 1, t. j. Medzinárodný štandard kontroly kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uisťovacie a s tým súvisiace služby):

- Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci firmy
- Etické požiadavky (dodržiavanie Etického kódexu)
- Akceptácia klienta a pokračovanie vo vzťahu s klientom a na špecifickej zákazke
- Ľudské zdroje
- Realizácia zákazky
- Monitorovanie

Vedenie a zodpovednosť

PwC CEE pôsobí ako subjekt s integrovanými postupmi pod regionálnym vedením. Stratégiu auditu, manažérsky tím a organizačnú štruktúru riadi a vedie líder auditu pre strednú a východnú Európu (CEE Assurance Leader) s podporou regionálnej skupiny pre riadenie auditu (RAMG, z angl. Regional Assurance Management Group) – primárny riadiaci orgán pre oblasť auditu (Assurance Leadership Group). Do rozšírenej RAMG patria aj funkční lídri pre kvalitu a riadenie rizík.

Rešpekt, s akým pristupujeme k otázkam kvality a aký význam prikladáme tejto oblasti, dokazuje aj organizačná štruktúra a skúsení seniorní lídri v riadiacich pozíciách v oblastiach kvality a riadenia rizika. Pod regionálnou skupinou pre riadenie auditu (RAMG) pôsobí tím lídrov pre kvalitu a riadenia rizika (Risk and Quality Leadership Team). Na čele tohto tímu stojí líder auditu pre strednú a východnú Európu (CEE Assurance Leader) a jeho ďalšími členmi sú regionálny líder pre oblasť kvality (CEE Quality Leader), regionálny partner pre riadenie rizík (CEE Risk Management Partner) a regionálny hlavný audítor (CEE Chief Auditor). Táto skupina na svojich pravidelných zasadaniach rieši kľúčové otázky týkajúce sa rizík a kvality, dozerá na napĺňanie stratégie v oblasti kvality a riadenia rizika a zabezpečuje pravidelnú komunikáciu o záležitostiach súvisiacich s kvalitou a riadením rizika v oblasti auditu.

Podporu zhora v oblasti kvality auditu v regióne CEE poskytujú regionálne i lokálne riadiace tímy. Podpora zhora jasne deklaruje dôležitosť kvality v oblasti auditu/uisťovacích služieb. Aj keď sa na jednej strane neustále zdôrazňuje rast a efektívnosť, tieto ciele nedostávajú prednosť pred zohľadňovaním kvality a rizík zo strany vedenia. Naopak, vedenie jasne deklaruje, že kvalita auditu a efektívnosť sa navzájom nevylučujú.

Naše najnovšie celosvetové prieskumy spokojnosti zamestnancov ukazujú, že v oblastiach týkajúcich sa kvality, ľudských zdrojov a firemnej kultúry sme dosiahli veľmi dobré výsledky. Tieto prieskumy však taktiež poukazujú na oblasť, ktorej sa musíme venovať viac – týka sa pracovného zaťaženia našich zamestnancov. Intenzívne sa zaoberáme viacerými aktivitami, ktoré majú zabezpečiť, aby naši pracovníci neboli preťažovaní. Okrem toho každoročné prehľady portfólií pre partnerov a riaditeľov nám umožňujú aktívne riadiť nároky kladené na lídrov zákaziek. Zameriavame sa tiež na to, aby sme našu prácu na zákazke vykonávali v podstatnej miere pred koncom účtovného obdobia klienta, čo nám potom umožňuje rozdeliť pracovné aktivity rovnomernejšie na celý rok a skrátiť tým niektoré najvyťaženejšie obdobia.

Proaktívne reagujeme na výsledky globálnych prieskumov spokojnosti zamestnancov a neustále hľadáme spôsoby, ako lepšie zladit' ich pracovný a súkromný život a ako ich lepšie motivovať, aby sme znížili mieru fluktuácie. Zlepšenia v tejto oblasti budeme ďalej hľadať aj v nasledujúcom roku.

Etika, nezávislosť a objektívnosť

Etika

Spoločnosť PwC dodržiava základné princípy Etického kódexu pre audítorov (Code of Ethics for Professional Accountants), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA, z angl. International Ethics Standards Board for Accountants) pôsobiaca pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (IFAC, z angl. International Federation of Accountants), ktorými sú:

Bezúhonnosť – byť poctivý a čestný vo všetkých profesionálnych a pracovných vzťahoch.

Objektívnosť – nedovoliť, aby zaujatosť, konflikt záujmov alebo neprimeraný vplyv iných prevládol nad profesionálnym a odborným úsudkom.

Odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť – udržiavať odborné znalosti a zručnosti na takej úrovni, aby klient alebo zamestnávateľ mohol dostávať kvalifikovanú odbornú službu zodpovedajúcu súčasnej úrovni audítorskej praxe, legislatívy a technológií, a konať vždy svedomito a v súlade s platnými odbornými a profesijnými normami.

Dôvernosť – zachovávať dôvernosť informácií získaných v rámci profesionálnych a pracovných vzťahov, t. j. nezverejňovať takéto informácie tretím stranám bez náležitého a konkrétneho oprávnenia, pokiaľ neexistuje právna alebo profesijná povinnosť na ich zverejnenie, a nevyužívať získané informácie vo svoj vlastný prospech či v prospech tretích strán.

Profesionálne správanie – dodržiavať príslušné právne predpisy a nariadenia a vyhýbať sa akémukoľvek konaniu, ktoré by našu profesiu diskreditovalo.

Navyše štandardy siete PwC, platné pre všetky jej členské firmy, sa dotýkajú rôznych oblastí vrátane etiky a profesionálneho správania, nezávislosti, boja proti praniu špinavých peňazí, férovej hospodárskej súťaže, boja proti korupcii, ochrany informácií, zdaňovania firiem a partnerov, sankčných zákonov, interného auditu a zneužívania dôverných informácií na obchodovanie. Dodržiavanie týchto etických požiadaviek berieme vážne a snažíme sa zachovávať ich podstatu, nielen to, čo je v nich explicitne uvedené. Všetci partneri a zamestnanci sa každý rok zúčastňujú na povinných školeniach a každoročne predkladajú potvrdenie o tom, že dodržiavajú etické požiadavky, čo je súčasťou vzdelávania, aby chápali ich význam. Partneri a zamestnanci presadzujú a dodržiavajú normy, ktoré prijala sieť PwC, a vedenie spoločnosti toto dodržiavanie monitoruje.

Okrem hodnôt, ktoré charakterizujú PwC ako celok (Bezúhonnosť v konaní, Snaha prinášať zmeny, Záujem o iných, Spolupráca, Posúvanie hraníc možného), prijala Spoločnosť aj štandardy siete PwC, medzi iným aj Etický kódex a s ním súvisiace postupy konania, ktoré jasne opisujú správanie, aké očakávame od našich partnerov a ostatných odborníkov – správanie, ktoré nám umožní budovať dôveru verejnosti. Vzhľadom na rôznorodosť situácií, v ktorých sa naši odborní pracovníci môžu ocitnúť, poskytujú naše štandardy usmernenia pre široké spektrum okolností, no vždy s jedným spoločným cieľom – urobiť tú správnu vec.

Pri nástupe nového zamestnanca alebo prijatí nového partnera do PwC Slovensko dostáva každý z nich Globálny etický kódex PwC. Očakáva sa, že počas svojej profesionálnej kariéry budú konať a správať sa v súlade s hodnotami vyjadrenými v kódexe a že s plnou zodpovednosťou, čestne, úprimne a profesionálnym spôsobom oznámia a vyjadrí svoje znepokojenia a obavy, ak budú musieť riešiť nejakú nepríjemnú situáciu alebo keď budú svedkom konania, ktoré nebude v súlade s týmto kódexom. Každá firma patriaca do siete PwC má mechanizmus na nahlasovanie a oznamovanie takýchto citlivých prípadov. Na stránke [pwc.com/codeofconduct](https://www.pwc.com/codeofconduct) môže ktokoľvek anonymným spôsobom nahlásiť podozrenie, že došlo k nejakému incidentu. PwC Slovensko prijala rámec zodpovednosti, aby uľahčila ľuďom nápravu ich správania, ak nie je v súlade s Globálnym etickým kódexom PwC.

Globálny etický kódex PwC je k dispozícii online aj všetkým interným, či externým zainteresovaným stranám na stránke [pwc.com/ethics](https://www.pwc.com/ethics).

Objektívnosť a nezávislosť

Členské firmy siete PwC, ich partneri a zamestnanci ako audítori účtovných závierok a poskytovatelia iných typov odborných služieb musia dodržiavať základné princípy objektívnosti, bezúhonnosti a profesionálneho správania. U klientov auditu je nezávislosť základným predpokladom na splnenie týchto požiadaviek. Dodržiavanie týchto zásad je rozhodujúcim faktorom pre to, aby sme mohli poskytovať služby kapitálovým trhom a našim klientom.

Globálna politika PwC v oblasti nezávislosti vychádza z Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov. Obsahuje minimálne normy, ktoré sa členské firmy PwC zaviazali dodržiavať, vrátane procesov, podľa ktorých je nutné postupovať, aby sa zabezpečila nezávislosť voči klientom.

Krajiny CEE majú ustanoveného partnera, tzv. regionálneho lídra pre otázky nezávislosti (RIL, z angl. Regional Independence Leader) s príslušnými skúsenosťami a postavením, ktorý je zodpovedný za implementáciu globálnej politiky PwC v oblasti nezávislosti vrátane riadenia s tým súvisiacich procesov na zabezpečenie nezávislosti a podpory podnikateľských aktivít. V jeho práci mu pomáha tím špecialistov na nezávislosť. RIL je podriadený priamo lídrovi PwC CEE pre riadenie rizík (CEE Chief Risk Officer).

Politika a postupy v oblasti dodržiavania nezávislosti

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

- Osobná a firemná nezávislosť vrátane zásad a usmernení týkajúcich sa vlastníctva majetkových podielov a iných finančných dohôd, napr. bankové účty a pôžičky partnerov, zamestnancov a firmy, ako aj jej penzijných programov;
- Neaudítorské služby a dohody týkajúce sa honorárov: Tieto zásady sú zosumarizované vo vyhlásení o povolených službách (SOPS, z angl. Statements of Permitted Services), ktoré poskytuje praktické usmernenia pri aplikovaní pravidiel, pokiaľ ide o poskytovanie neaudítorských služieb klientom, u ktorých vykonávame audit
- Obchodné vzťahy vrátane zásad a usmernení týkajúcich sa spoločných obchodných vzťahov (napr. spoločné podniky a spoločný marketing) a o nákupe tovaru a služieb za bežných obchodných podmienok.
- Akceptácia novej zákazky a klienta a následná akceptácia neaudítorskej služby pre daného klienta

Okrem toho uplatňujeme politiku riadenia rizík v rámci siete PwC, ktorá určuje požiadavky zabezpečenia nezávislosti rotáciou kľúčových audítorských partnerov.

Tieto postupy a procesy sú navrhnuté tak, aby pomohli PwC dodržiavať príslušné profesijné a regulačné normy pre nezávislosť, ktoré platia v oblasti poskytovania uisťovacích služieb. Všetky postupy a podporné usmernenia sa prehodnocujú a revidujú, ak dôjde k nejakým zmenám (napr. novelizácii zákonov a nariadení) alebo v reakcii na prevádzkové zmeny.

PwC Slovensko dopĺňa postupy a zásady na zabezpečenie nezávislosti firiem patriacich do siete PwC tak, ako to vyžaduje zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, požiadavky na nezávislosť, ktoré stanovila Americká komisia pre cenné papiere a burzy a americký Výbor pre dohľad nad účtovníctvom verejne obchodovateľných spoločností a tiež EÚ nariadenie o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, čo predstavuje prísnejšie pravidlá a zásady než je politika siete PwC.

Nástroje na zabezpečenie nezávislosti

PwC Slovensko ako členská firma siete PwC má možnosť využívať množstvo nástrojov, ktoré pomáhajú firmám PwC a ich zamestnancom presadzovať a dodržiavať naše zásady a postupy v oblasti nezávislosti. Medzi tieto nástroje patrí okrem iného aj:

- Systém CES (Central Entity Service) – obsahuje informácie o obchodných spoločnostiach vrátane auditovaných subjektov verejného záujmu, spoločnostiach kótovaných na Americkej burze cenných papierov a nimi vydaných cenných papieroch a podieloch. CES pomáha pri určovaní nezávislého postavenia členskej firmy voči novým klientom pred uzatvorením zmluvy o poskytovaní neauditorských služieb alebo pred vytvorením nového obchodného vzťahu. Tento systém generuje zoznam subjektov, od ktorých musí byť členská firma siete PwC nezávislá.
- Independence Checkpoint – uľahčuje všetkým partnerom a riadiacim pracovníkom vykonať predbežné preverenie verejne obchodovateľných cenných papierov ešte pred ich obstaraním a eviduje ich následné nákupy a predaje. Ak členská firma siete PwC získa nového klienta, u ktorého bude vykonávať audit, tento systém automaticky informuje držiteľov cenných papierov a podielov vydaných daným klientom o nutnosti ich predaja, keď sa to bude vyžadovať.
- AFS (Authorisation for Services) – globálny systém na autorizáciu služieb uľahčuje komunikáciu medzi lídrom neauditorskej zákazky a lídrom pre audit, keď dokumentuje potenciálne hrozby pre nezávislosť, ktoré služba vytvára, a navrhuje bezpečnostné opatrenia pre zabezpečenie nezávislosti. Zároveň slúži na evidenciu preverenia zo strany partnera zodpovedného za audit a prijatého záveru o prípustnosti či neprípustnosti poskytnutia požadovanej služby.
- Global Breaches Reporting Database – globálna databáza, ktorá sa využíva na nahlásovanie a evidenciu akéhokoľvek porušenia predpisov o nezávislosti externého audítora (napr. regulačných či profesijných požiadaviek), keď má toto porušenie cezhraničné dôsledky (napr. keď porušenie, ku ktorému došlo v jednej krajine, ovplyvňuje auditorský vzťah v inej krajine).

Naša firma využíva aj niekoľko systémov špecifických pre našu krajinu, medzi ktoré patrí:

- systém sledovania rotácií, ktorý monitoruje súlad s našou internou politikou týkajúcou sa rotácie lídrov zákaziek, iných kľúčových partnerov (a ďalších vedúcich pracovníkov), ktorí sú zapojení do auditu,
- prístup do databázy, ktorá eviduje všetky schválené obchodné vzťahy, ktoré spoločnosť uzatvorila. Tieto vzťahy sa prehodnocujú raz za šesť mesiacov, aby sme sa uistili, že sú naďalej prípustné.

Rotácia kľúčových partnerov a zamestnancov vykonávajúcich audit

V prípade auditu subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový partner auditu na zákazke dlhšie než päť rokov. Po uplynutí tohto času nesmie byť daná osoba ďalšie tri roky členom auditorského tímu zákazky ani kľúčovým partnerom auditu pre daného klienta. Počas tohto obdobia sa dotýčný jednotlivec nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, kontrolovať kvalitu auditu pri tejto zákazke, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom technické záležitosti auditu či záležitostí špecifické pre dané odvetvie, transakcie alebo udalosti či inak priamo ovplyvňovať výsledok zákazky. Rovnaké zásady sa vzťahujú aj na kvalifikovaného štatutárneho audítora prideleného klientovi. Každá členská firma siete PwC je povinná vytvoriť si náležitý mechanizmus postupnej rotácie vyššie funkčne postavených pracovníkov zapojených do štatutárneho auditu, minimálne aspoň tých, ktorí sú registrovaní ako štatutárni audítori. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje etapovite na jednotlivcov, nie na celé tímy pracujúce sa zákazke.

Školenia v oblasti nezávislosti a relevantné potvrdenia

PwC Slovensko zabezpečuje pre všetkých partnerov i odborných pracovníkov úseku auditu ročné i priebežné školenia na témy, ktoré sa týkajú nezávislosti. Školenia sa zvyčajne zameriavajú na otázky súvisiace so zmenou pozície alebo funkcie, na zmeny v postupoch a zásadách alebo externých nariadeniach, prípadne aj na zmeny v poskytovaných službách. Partneri a zamestnanci sa každý rok zúčastňujú elektronickou formou na prebiehajúcich školeniach, kde sa oboznamujú s politikou firmy v oblasti nezávislosti a s témami súvisiacimi s možnými rizikami a dosahom na kvalitu služieb. V prípade potreby sa navyše radoví zamestnanci úseku auditu zúčastňujú na individuálnych školeniach, ktoré vedú naši špecialisti na oblasť nezávislosti či členovia tímov pre riadenie rizík a zabezpečenie kvality auditu.

Všetci partneri a odborní pracovníci úseku auditu musia každý rok vyplniť potvrdenie o tom, že dodržiavajú relevantné aspekty firmou prijatých zásad v oblasti nezávislosti vrátane svojej vlastnej 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 každoročné potvrdenia sú dopĺňané potvrdeniami na úrovni zákazky pre všetkých ľudí, ktorí pracujú na auditových klientoch.

Monitorovanie nezávislosti a disciplinárna politika

PwC Slovensko zodpovedá za monitorovanie efektívnosti svojho systému kontroly kvality pri dodržiavaní požiadaviek nezávislosti. Okrem potvrdení opísaných vyššie vykonávame v rámci monitorovania aj tieto činnosti:

- testovanie kontrol a procesov na zabezpečenie nezávislosti,
- testovanie osobnej nezávislosti náhodne vybraných partnerov a riaditeľov,
- každoročné posúdenie dodržiavania štandardu siete PwC pre riadenie rizík v oblasti nezávislosti zo strany spoločnosti.

Výsledky monitorovania a testovania sú vedeniu firmy komunikované prostredníctvom ukazovateľov kvality auditu (AQI).

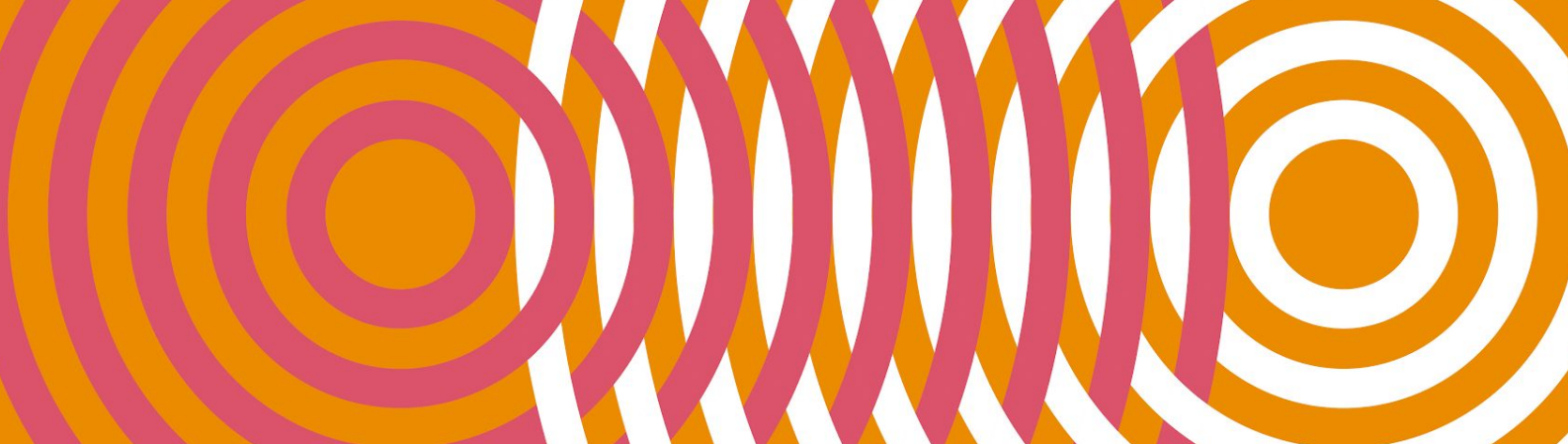
PwC CEE prijala disciplinárne postupy a mechanizmy na podporu dodržiavania politiky a procesov v oblasti nezávislosti, ktoré vyžadujú, aby bolo nahlásené a vyriešené každé porušenie požiadaviek na nezávislosť.

Zahŕňajú tiež rozhovor s členmi klientovho výboru pre audit o povahe porušenia, vyhodnotenie dosahu porušenia na našu nezávislosť a prijatie potrebných opatrení na zabezpečenie objektívnosti. Aj keď väčšinou ide o menej závažné porušenia, ktoré možno pripísať nepozornosti, žiadne z nich neberieme na ľahkú váhu a dôkladne ich prešetrujeme. Naša firma dodržiava aj lokálne požiadavky na nahlásovanie porušení. Vyšetrovanie každého identifikovaného porušenia zásad nezávislosti nám slúži tiež ako východisko pre identifikovanie možností zlepšenia systémov a procesov našej firmy a taktiež pre ďalšie usmernenia a školenia.

Vyhlásenie vedenia o postupoch na zabezpečenie nezávislosti a jej preverovanie

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

Posledné interné preverenie dodržiavania princípov nezávislosti prebehlo v PwC na úrovni celého regiónu CEE a bolo dokončené v období apríl – máj 2020.



Akceptácia zákazky

Naše zásady, ktorými sa riadime pri rozhodovaní, či akceptovať nového klienta alebo pokračovať v obchodnom vzťahu s existujúcim klientom, majú fundamentálny význam pre zabezpečenie kvality, ktorá podľa nášho najhlbšieho presvedčenia ide ruka v ruku s naším poslaním budovať dôveru v spoločnosti. Vypracovali a zaviedli sme pravidlá a postupy pre akceptáciu klienta a zákazky auditu, ktoré hodnotia, či sme kompetentní realizovať zákazku a či na to máme potrebné kapacity vrátane času a zdrojov, či sme schopní splniť príslušné etické požiadavky vrátane nezávislosti a či sme primerane posúdili bezúhonnosť klienta. Tieto aspekty opätovne posudzujeme, pri zvažovaní pokračovania vzťahu s daným klientom. Podobne sme prijali aj pravidlá a postupy prípadného odstúpenia od zákazky a zrušenia obchodného vzťahu s klientom, ak si to situácia vyžaduje.

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

Spoločnosť PwC Slovensko zaviedla proces na identifikáciu tých firiem a organizácií, ktoré môžeme akceptovať ako svojich klientov. Daný proces vychádza z vlastných podporných systémov siete PwC, ktoré slúžia ako pomoc pri posudzovaní, či možno nového potenciálneho klienta auditu prijať alebo s už existujúcim pokračovať v obchodnej spolupráci (A&C, z angl. Acceptance and Continuance). A&C pomáha tímu pre danú zákazku, vedeniu firmy i špecialistom na riadenie rizík posúdiť, či riziká súvisiace s existujúcim či potenciálnym klientom dokážeme zvládnuť a či by sa spoločnosť PwC mala vôbec spájať s určitým klientom a jeho vedením. Tento systém umožňuje okrem iného:

tímom pre danú zákazku

- zdokumentovať ich posúdenie vyžadované profesijnými štandardmi vo vzťahu k akceptácii nového klienta a pokračovaniu v už existujúcom obchodnom vzťahu s klientom,
- identifikovať a zdokumentovať problémové oblasti alebo rizikové faktory a ich riešenia, napr. formou konzultácií, upravením plánu zdrojov alebo audítorského prístupu, prijatím iných bezpečnostných opatrení na zníženie identifikovaných rizík alebo odmietnutím zákazky,
- ľahšie vyhodnotiť riziká spojené s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke,

členským firmám (vrátane vedenia a tímu pre riadenie rizík)

- ľahšie vyhodnotiť riziká spojené s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke,
- vypracovať prehľad rizík spojených s prijatím nového klienta či pokračovaním v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom a v zákazke patriacej do portfólia klienta,
- pochopiť metodiku, východiská a minimálne zohľadnenia, ktoré všetky ostatné členské firmy siete PwC uplatnili pri zvažovaní, či akceptovať nového klienta, resp. pokračovať v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom.



Ľudské zdroje

Ukazovatele kvality auditu

- Miera fluktuácie zamestnancov
- Počet hodín partnerov a manažérov, ktoré odpracovali na audite, k celkovému počtu hodín strávených na audite
- Úroveň projektového riadenia / rozfázovania auditu, napr. aktuálna miera vyťaženia zamestnancov v porovnaní s plánovanou a aktuálne vs naplánované hodiny ku koncu účtovného obdobia

Stratégia v oblasti ľudských zdrojov

Naša stratégia v oblasti ľudských zdrojov sa sústreďuje celosvetovo na získanie vedúcej pozície v rozvoji nových talentov.

Prijímame kandidátov, ktorí majú rôznorodé pozadie, pokiaľ ide o ich vzdelanie a profesijnú minulosť, náležité zručnosti, kritické myslenie, intelektuálnu zvedavosť, a ktorí preukazujú odvahu a bezúhonnosť v konaní.

Štandardnou súčasťou prijímania nových zamestnancov je štruktúrovaný prijímací pohovor s otázkami zameranými na spôsoby správania v rôznych situáciách, ktoré formulujeme na základe globálneho rámca PwC Professional, ďalej posudzovanie študijných výsledkov a overovanie referencií od predošlých zamestnávateľov.

„Váš zajtrajšok“

Naša jednotná firemná stratégia „Váš zajtrajšok“ vyjadruje, akým spôsobom sa snažíme vytvoriť PwC budúcnosti, aby sme dokázali reagovať na požiadavku trhu prinášať klientom odlišnú, digitálnejšiu skúsenosť s auditom. Táto stratégia má tri elementy:

- **Zvyšovanie úrovne digitálnej gramotnosti:** Naším zamestnancom poskytujeme individuálne učebné nástroje, aby vedeli väčšmi využívať digitálne riešenia pri výkone auditu a aby si osvojili zásadu neustáleho zlepšovania a inovovania pracovných postupov a metód. Naše Digitálne akademie využívajú špičkový softvér a zameriavajú sa hlavne na rozvoj troch základných zručností: data wrangling, automatizácia a vizualizácia dát. Tieto nástroje pozdvihujú kolektívnu digitálnu gramotnosť firmy, pričom každý jednotlivec dostáva svoj vlastný personalizovaný učebný plán, aby si rozširoval a zvyšoval svoje digitálne IQ. Naši digitálne zdatní spolupracovníci (tzv. Digital Accelerators) sú súčasťou tímov pracujúcich na zákazkách, aby pomáhali využívať možnosti, ktoré prinášajú digitálne technológie, pri výkone každého auditu a aby pre nás vyvíjali nové digitálne riešenia.
- **Zručnosti pre spoločnosť:** Tento silný program je zameraný na rozvoj našich ľudí s cieľom prínosu zmysluplných zmien do našich komunít.
- **Zásada „Be well, work well“:** Vzhľadom na tempo a komplexnosť zmien investuje firma svoje zdroje do zabezpečenia väčšej pracovnej i osobnej pohody svojich zamestnancov.



Diverzita a inklúzia

V PwC sa usilujeme vytvárať kultúru spolupatričnosti. Veľkú pozornosť venujeme otázkam diverzity a snažíme sa budovať inkluzívne prostredie, v ktorom sa naši ľudia cítia príjemne a môžu v ňom uplatniť celú svoju osobnosť, kde cítia, že tu je ich miesto a že ich práca sa cení. Vieme, že keď spolu pracujú ľudia, ktorí prišli z rôznych prostredí a majú odlišné názory, dokážu vytvoriť veľké hodnoty – pre našich klientov, pre svojich spolupracovníkov a pre celú spoločnosť. Naše základné hodnoty, medzi ktoré patrí záujem o iných a vzájomná spolupráca, nás vedú k tomu, aby sme ocenili prínos každého jednotlivca a vytvorili pracovné prostredie s pestrú paletou ľudí, názorov a nápadov.



Prijímanie nových zamestnancov

PwC Slovensko sa usiluje prijímať, vyškoliť, rozvíjať a udržať si tých najlepších a najbystrejších ľudí, ktorí s nami zdieľajú silný pocit zodpovednosti za poskytovanie vysoko kvalitných služieb. Štandardnou súčasťou prijímania nových zamestnancov je štruktúrovaný prijímací pohovor s otázkami zameranými na spôsoby konania v rôznych situáciách, ktoré formulujeme na základe globálneho rámca PwC Professional, ďalej posudzovanie študijných výsledkov a overovanie referencií od predošlých zamestnávateľov. V roku 2020 sme v rámci celej siete prijali vyše 5 000 nových spolupracovníkov, z toho 1 345 absolventov vysokých škôl.



Výber tímov, skúsenosti a dohľad

Pri zákazkách musí vedúci partner pre audit vyskladať každý jeden audítorský tím primerane kvalifikovanými, kompetentnými a skúsenými partnermi a zamestnancami. Musí taktiež stanoviť rozsah dohľadu, kontroly a preverovania práce zamestnancov na nižších úrovniach.



Spätná väzba v reálnom čase

Pomocou Snapshotu, jednoduchého nástroja fungujúceho ako aplikácia v mobile, zbierame v reálnom čase spätnú väzbu o pracovnom výkone, hodnotách a profesijnom napredovaní našich zamestnancov. Tento nástroj uchováva údaje týkajúce sa piatich oblastí, ktoré zabezpečujú kvalitu auditu: účtovné a odborné znalosti, audítorské zručnosti, profesionálny skepticizmus, riešenie problémov, kontrola a dohľad. Okrem toho využívame aj aplikáciu Workday, ktorá umožňuje podávať spätnú väzbu v reálnom čase na kolegov z rovnakej prípadne vyššej úrovne a tiež dopĺňa informácie získané cez Snapshot.



Kariérny postup

PwC Slovensko využíva PwC Professional, globálny rámec pre kariérny postup, na to, aby pomáhal našim zamestnancom stať sa všestrannými odborníkmi a lídrami, ktorí budú schopní a odhodlaní odvádzať vysoko kvalitnú prácu, účinne a efektívne odovzdávať klientom nadobudnuté skúsenosti, realizovať našu stratégiu a podporovať našu obchodnú značku. V rámci tohto rámca sa každý pracovník pravidelne stretáva s vedúcim svojho tímu a preberá s ním otázky týkajúce sa svojho profesionálneho rozvoja, pracovného výkonu a kariérneho postupu.



Fluktuácia

Fluktuácia zamestnancov v audítorskej profesii je často vysoká, pretože pre zmeny v účtovných štandardoch a regulácii sú účtovníci žiadaní na trhu práce a vďaka profesionálnemu rozvoju a nadobudnutým skúsenostiam, ktoré u nás získavajú, je po našich zamestnancoch na externom trhu veľký dopyt. Miera dobrovoľnej fluktuácie v našej firme závisí od mnohých faktorov, medzi ktoré rozhodne patrí aj celkový dopyt na trhu po talentovaných ľuďoch.



Otvorená a transparentná spätná väzba na firmu

V PwC Slovensko robíme všetko pre to, aby sme plnili naozaj to, čo verejne deklarujeme. Aby sme sa neodklonili od tohoto cieľa, zbierame v reálnom čase spätnú väzbu od svojich zamestnancov, aby nám povedali svoj názor na to, ako sa firme samej darí dodržiavať hodnoty, ktoré presadzuje. Výsledky analyzujeme podľa jednotlivých tímov, čo nám dáva možnosť reagovať cielene a včas.

PwC Professional

PwC Professional je náš globálny rámec rozvoja riadiacich pracovníkov. Podporuje rozvoj a kariérny rast našich zamestnancov tým, že poskytuje jeden jediný súbor očakávaní pre všetky typy našich služieb, geografické oblasti a pracovné pozície, pričom v hlavných rysoch opisuje schopnosti, ktoré musí mať cieľavedomý a hodnotovo orientovaný líder na každej úrovni riadenia.

Profesionálny rozvoj

Robíme všetko pre to, aby sme dali správnym ľuďom na správne miesto v správnom čase. Počas celej profesionálnej kariéry ponúkame našim pracovníkom príležitosti kariérneho rastu, vzdelávanie formou prednášok a školení aj na nimi vybrané témy a koučing v reálnom čase priamo pri práci na konkrétnom projekte. Naše portfólio vyžiadanych odborných školení a prednášok uľahčuje prispôbovať vzdelávanie konkrétnym potrebám jednotlivca s prístupom k materiálom na ďalšie odborné i neodborné vzdelávanie vrátane webcastov, podcastov, článkov, videí a kurzov.

Podporou pre získanie odborného certifikátu sa naša firma snaží naplňovať svoje záväzky voči kvalite prostredníctvom dodržiavania konzistentných noriem pre skúšky a certifikácie. Naším cieľom je ponúkať zamestnancom individuálnejšiu cestu k získaniu vyššieho funkčného zaradenia a pomáhať im, aby si vedeli stanovovať priority a efektívnejšie využívať čas pri príprave na odborné skúšky. Možnosť zladit' svoj odborný a súkromný život, ktorú svojim zamestnancom poskytujeme, je veľmi dôležitou zložkou našej stratégie, ako si ich udržať.

Ukazovatele kvality auditu

- Priemerný počet hodín školení na audítora
- Povinná účasť na odborných školeniach

Kontinuálne vzdelávanie

Spolu s ostatnými členskými firmami siete PwC sme sa aj my zaviazali poskytovať auditorské služby najvyššej kvality kdekoľvek na svete. Aby sme v PwC dosiahli čo najvyššiu konzistentnosť, bol na úrovni siete PwC vypracovaný formálny učebný plán, ktorý poskytuje prístup k materiálom na odbornú prípravu a venuje sa najmä spôsobu, akým PwC pristupuje k auditu, a nástrojom na jeho realizáciu. Tieto materiály obsahujú aktualizácie auditorských štandardov i ich dosahy, opisujú oblasti, ktoré predstavujú riziká pre audit, a venujú sa aj tomu, kde možno kvalitu auditu zlepšiť.

Toto formálne štúdium sa realizuje kombináciou rôznych metód (napr. vzdelávanie na diaľku, v učebniach či pomoc priamo na pracovisku). Učebný plán nám pomáha dosiahnuť hlavný cieľ odbornej prípravy, t. j. zlepšovať kvalitu auditov, pričom príslušným zamestnancom ponúka aj príležitosti, ako zdokonaľiť ich odborné a profesijné zručnosti vrátane odborného úsudku pri uplatnení profesionálneho skepticizmu.

Forma učebného plánu nám dáva možnosť si podľa aktuálnych potrieb vybrať, kedy určité odborné školenie zrealizujeme. [Náš líder pre vzdelávanie potom uváži, aké iné školenia (formálne či neformálne) treba pripraviť, aby boli pokryté prípadné ďalšie špecifické lokálne potreby].

Modulárny obsah spolu s inovatívnymi vyučovacími prístupmi si získal formálne uznanie aj zo strany širšej vzdelávacej komunity. V rokoch 2017 i 2018 získal systém PwC v oblasti vzdelávania a odbornej prípravy striebornú medailu Brandon Hall Group za výnimočnosť v kategórii Najlepšia stratégia pre univerzitu podnikového vzdelávania (Best Strategy for a Corporate Learning University© 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.).

Kontinuálne vzdelávanie štatutárnych audítorov

Konatelia spoločnosti PwC Slovakia vyhlasujú, že aj na našich štatutárnych audítorov sa v plnej miere vzťahuje firemný program kontinuálneho vzdelávania.

Taktiež sa musia podľa zákona zúčastniť sieťov vytvorených vzdelávacích aktivít a zapájať sa do miestnych technických aktualizácií.

Štatutárni audítori sú povinní absolvovať najmenej 120 hodín vzdelávacích aktivít za tri roky, avšak aspoň 20 hodín vzdelávacích aktivít za rok. Naše lokálne oddelenie pre ďalšie vzdelávanie a odbornú prípravu je zodpovedné a dohliada na účasť našich zamestnancov i partnerov na týchto vzdelávacích aktivitách a vedie o tom príslušnú evidenciu.



Investície do odborných školení našich partnerov a zamestnancov

Školenie v oblasti auditu - rok 2020

Priemerný počet hodín za partnerov a zamestnancov

10 900
online

10 700
učebňa

8 341
ACCA

2020

Celkový počet
absolvovaných hodín
29 941

Školenie v oblasti auditu - rok 2019

Priemerný počet hodín za partnerov a zamestnancov

8 910
online

12 650
učebňa

8 330
ACCA

2019

Celkový počet
absolvovaných hodín
29 890

Povinná účasť na
školeniach

100 %

partnerov a
zamestnancov
absolvovalo všetky
povinné odborné
školenia vo 2020

Náš prístup k auditu

PwC Slovensko využíva celý rad špičkových metód, procesov, technológií a prístupov, aby zabezpečila neustále zlepšovanie výkonu a kvality našich auditových zákaziek



Metodika PwC Audit

Kvalita a efektivita auditu je nanajvýš dôležitá pre všetky naše zainteresované strany. Z tohto dôvodu investujeme naozaj veľa úsilia do zvyšovania účinnosti výkonu nášho auditu, rozširovania a zdokonaľovania zručností našich pracovníkov, do zlepšovania našej metodiky auditu, do technológií, ktoré pri práci využívame, a v neposlednom rade aj to toho, aby sme mali na prácu dostatok času i zdrojov. Pozorne počúvame, čo od nás vyžadujú rôzne zainteresované strany, ich pripomienky, čo máme zlepšiť, a taktiež venujeme veľkú pozornosť zisteniam z kontrol regulačných orgánov, ktoré sa týkajú kvality našej práce. Podrobnejšie informácie o zisteniach z poslednej kontroly sú uvedené v časti Vedenie a proces riadenia kvality. Rovnako dôležité sú aj interné ukazovatele a procesy, ktoré pravidelne monitorujú efektivitu našich procesov na riadenie rizík a zabezpečenie kvality a ktoré poskytujú včasné informácie o kvalite našej práce počas auditu a o oblastiach, v ktorých musíme pridať.



Ľudské zdroje

Dáta a technológie môžu pomôcť odhaliť mnohé nové poznatky, no pochopiť, čo tieto poznatky naozaj znamenajú, si vyžaduje vnímavého človeka s vyváženými znalosťami z biznisu. Práve odborníkov s týmito schopnosťami angažujeme – ľudí, ktorých práca nesie najvyššie známky kvality, pokiaľ ide o službu klientom a dodržiavanie stanovených postupov.



Technológie

Keďže technologický pokrok sa prudko zrýchľuje, naši klienti chcú zveriť svoje informácie organizáciám, ktoré s ním nielen držia krok, ale stoja v jeho čele. Prijali sme globálny záväzok, že ponúkame špičkovú technológiu pre výkon auditu, a tak sme investovali veľmi intenzívne do technologických nástrojov, ktoré tento náš prístup podporujú. Výsledkom je vyššia kvalita a lepšie pochopenie procesov u našich klientov.



Prístup

Náš audit sme postavili na ľudoch a technológiách. Navrhli sme ho tak, aby sme mohli stráviť viac času s klientmi a lepšie pochopiť veci, ktoré sú dôležité pre ich podnikanie. To znamená sústrediť viac času na poznanie ich podnikateľských neistôt a identifikáciu s tým súvisiacich rizík vrátane porozumenia ich zmeny v čase a ich porovnanie s podobnými spoločnosťami na trhu.



PwC Audit



Nástroje a technológie, ktoré využívame na podporu nášho auditu

PwC Slovensko ako člen siete PwC využíva vo svojej práci príručku PwC Audit (PwC Audit Guide), t. j. spoločnú metodiku a postupy vykonávania auditu. Táto metodika vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a tam, kde treba, je doplnená o dodatočné postupy a usmernenia PwC. Zásady a postupy v nej uvedené sú navrhnuté tak, aby umožnili realizovať audit v súlade so všetkými požiadavkami ISA, ktoré sú relevantné pre jednotlivé audítorské zákazky. Naša spoločná metodika auditov predstavuje rámec, ktorý zabezpečuje, že členské firmy PwC dosahujú vo všetkých aspektoch súlad s platnými odbornými štandardmi, nariadeniami a legislatívnymi požiadavkami.

Aura Platinum

Metodika PwC Audit využíva aplikáciu Aura Platinum, náš globálny systém dokumentovania priebehu auditu, ktorý sa využíva v celej sieti PwC. Aura Platinum je naším neodmysliteľným pomocníkom pri vypracúvaní a realizácii plánu auditu. Pomáha tímom efektívne uplatňovať našu metodiku tým, že vytvára transparentné prepojenia medzi rizikami, vyžadovanými postupmi, kontrolnými mechanizmami a prácou vykonávanou na riešenie týchto rizík, a takisto poskytuje komplexné usmernenia a schopnosti na riadenie projektu. Plány auditu s vytýčenými cieľmi špecifikujú úrovně rizika, spoliehanie sa na kontrolné mechanizmy a testy vecnej správnosti. Smart dashboards rýchlejšie informujú členov pracovných tímov o napredovaní auditu a o dosahu rozhodnutí, ktoré sa týkajú jeho rozsahu.

Technológie využívané pri audite

Aura Platinum využíva viaceré podporné technologické nástroje a šablóny, ktoré sú prístupné prostredníctvom rôznych elektronických zariadení od osobných počítačov po smartfóny. Tieto nástroje dokážu v čoraz väčšej miere spolupracovať s Aurou a vkladať do nej dôkazy získané pri audite. Najdôležitejšie nástroje:

Connect Suite

je našou spoločnou platformou, ktorá slúži na zdieľanie údajov, požadovanej dokumentácie a informácií o napredovaní auditu. Poskytuje rýchlu, efektívnu a bezpečnú výmenu informácií s našimi klientmi a audítorskými tímami pôsobiacimi na viacerých miestach v každej fáze auditu:

- **Connect** monitoruje stav požiadaviek medzi našimi klientmi a pracovným tímom v reálnom čase. Tímy audítorov a pracovníkov klienta v každej jednej chvíli vedia, ako na tom sú, a to prostredníctvom konsolidovaného panelu, ktorý ukazuje v digitalizovanej forme všetky záležitosti týkajúce sa zákazky a automatizované kľúčové ukazovatele výkonnosti.
- **Connect Audit Manager** zefektívňuje, štandardizuje a automatizuje koordináciu prác medzi skupinovými a komponentnými tímami tak pri auditoch prebiehajúcich na viacerých miestach, ako aj pri štatutárnych/regulačných auditoch. Ponúka jednu jedinú digitálnu platformu na sledovanie všetkej odchádzajúcej i prichádzajúcej práce a digitalizuje celý proces koordinácie, takže pri komplexných auditoch prebiehajúcich na viacerých miestach dosahujeme vyššiu transparentnosť, lepší súlad s príslušnou legislatívou i vyššiu kvalitu.

Halo

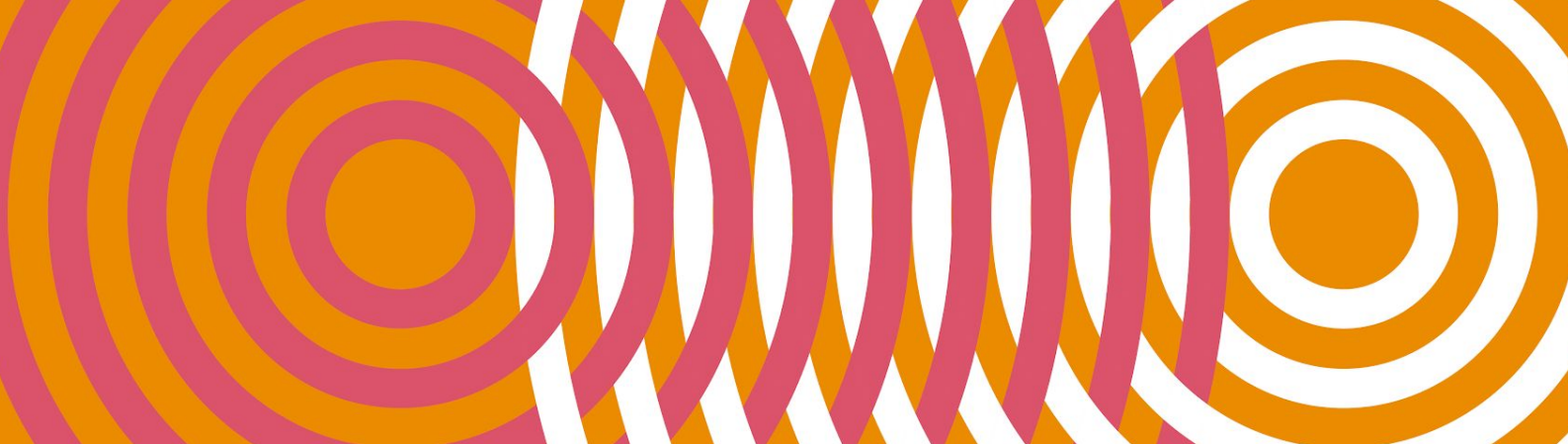
je naša špičková technológia, ktorá nám pri auditoch pomáha identifikovať a odhadovať riziká a zároveň aj určuje, kam máme nasmerovať svoje audítorské úsilie. Skúma, testuje a analyzuje obrovské množstvá údajov, ktoré sú pre podnikateľskú činnosť veľmi dôležité, analyzuje celé skupiny dát, odhaľuje a vizualizuje anomálie a trendy vo finančných informáciách. Dáva nám možnosť analyzovať vzory postupov a trendy, nezvyčajné a vysokorizikové transakcie, a poskytuje nám cenné poznatky o našich tímoch a klientoch.

Count

uľahčuje celý proces inventarizácie zásob od začiatku až do konca, keď umožňuje členom našich pracovných tímov vytvárať a riadiť postupy spočítavania zásob, evidovať výsledky priamo v ich mobilných zariadeniach či tabletoch a exportovať finálne výsledky priamo do aplikácie Aura.

Konfirmačný systém PwC

zjednodušuje klientom proces bezpečného zasielania požadovaných informácií. Používaná technológia je automatizovaná a pružná, t. j. vie pracovať prakticky so všetkými typmi potvrdení – od pohľadávok cez deriváty až po úvery a zásoby.



Dôvernosť a bezpečnosť informácií

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

Keďže záujmy klientov sú alfou a omegou celej našej činnosti, pristupujeme k znižovaniu rizík ohrozenia bezpečnosti, ochrany a dôverného charakteru klientskych informácií naozaj komplexným spôsobom tým, že investujeme mnoho úsilia a finančných prostriedkov do primeraných kontrolných a monitorovacích mechanizmov, aby sme vytvorili efektívne fungujúci model s tromi líniami obrany. Tento model nám umožňuje posilniť organizovanie našej informačnej bezpečnosti, využívať osvedčené postupy v našej brandži a zdokonaľiť naše interné kontroly.

Ochrana osobných údajov

Firma pristupuje veľmi rázne a konzistentne k správe všetkých osobných údajov, pričom na zabezpečení ich ochrany sa v našej organizácii musí podieľať každý jeden človek, ktorý do nej patrí. Ďalej rozvíjame a zdokonaľujeme náš rozsiahly program pripravenosti na GDPR a robíme všetko pre to, aby boli osvedčené postupy správy osobných údajov pevnou súčasťou celej našej činnosti.

Informačná bezpečnosť

Informačná bezpečnosť je vysokou prioritou pre celú sieť PwC. Členské firmy nesú zodpovednosť voči svojim zamestnancom, klientom, dodávateľom a iným zainteresovaným stranám za ochranu informácií, ktoré im boli zverené.

Politika PwC pre oblasť informačnej bezpečnosti je v súlade s medzinárodnou normou ISO/IEC 27001, štandardmi pre sektor finančných služieb a inými renomovanými rámcami (COBIT, NIST, atď.), ktoré slúžia ako referenčné normy pre efektívnosť bezpečnosti v celej sieti našich členských firiem. Táto naša politika priamo podporuje strategické smerovanie firmy v oblasti ochrany pred kybernetickými útokmi s cieľom proaktívne zabezpečiť svoj majetok a informácie o klientoch. Pravidelne ju prehodnocujeme, a to najmenej raz ročne.

PwC Slovensko musí dodržiavať požiadavky tejto politiky a každoročne vypracovať dôkaznú správu o tom, že ju dodržiava. Táto správa, ktorú schvaľuje človek zodpovedný za informačnú bezpečnosť (Chief Information Security Officer), prechádza podrobným a štandardizovaným procesom posúdenia kvality, ktorý realizuje centralizovaný objektívny tím, ktorý má na starosť zabezpečenie informačnej bezpečnosti v celej sieti členských firiem PwC.

Podpora pri realizácii zákaziek



Rozvíjanie modelu poskytovania našich služieb

Neustále rozvíjame spôsoby, akými poskytujeme svoje služby, aby boli naši klienti čoraz spokojnejší s naším auditom, aby sme zlepšovali kvalitu našej práce a vytvorili ekonomickú kapacitu pre investovanie do budúcnosti. V Akceleračných centrách a Centrách excelentnosti využívame zahraničné i domáce ľudské zdroje, aby sme zefektívnili, štandardizovali, automatizovali a centralizovali časti auditu.



Usmerňovanie, koučing a dohľad

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



Konzultácie ako súčasť firemnej kultúry

Konzultácie sú veľmi dôležité pre kvalitu auditu. Aj keď máme formálne protokoly pre povinné konzultácie, v snahe zabezpečiť kvalitu auditu, pravidelne konzultujeme veci častejšie a viac, než predpisujú minimálne požiadavky. Napríklad naše audítorské tímy bežne diskutujú s odborníkmi na také oblasti, akými sú zdaňovanie, riziká, oceňovanie, poisťná matematika či iné špecializácie ako aj s individuálnymi členmi regionálneho konzultačného tímu (ACS).



Tím lídrov pre oblasť kvality a riadenia rizík

Tím lídrov pre oblasť kvality a riadenia rizík tvoria odborníci na účtovníctvo, audity a finančné výkazníctvo. Títo špecialisti zohrávajú veľmi dôležitú úlohu pri zabezpečovaní toho, aby boli naše postupy a poradenstvo v týchto oblastiach stále aktuálne – sledujú novinky v oblasti účtovníctva a auditu a posúvajú tieto informácie našim odborným zamestnancom.



Sieť partnerov zabezpečujúcich kvalitu auditu

Našu sieť partnerov zabezpečujúcich kvalitu auditu tvoria partneri a odborní pracovníci, ktorí pomáhajú audítorským tímom navrhovať účinné a efektívne prístupy k výkonu auditu a upevňovať najdôležitejšie vedomosti a poznatky z auditových školení a usmernení. Títo ľudia sa zúčastňujú na poradách členov audítorských skupín pre jednotlivé trhy či sektory, na ktorých sa preberajú témy týkajúce sa kvality auditu, a poskytujú poradenstvo v otázkach auditu prostredníctvom preverovania určitých aspektov vybraných zákaziek, skôr než sú tieto audity ukončené.



Preverka kontroly kvality zákazky (EQCR)

Každý audit subjektu verejného záujmu má prideleného partnera na preverku kontroly kvality zákazky ako súčasť firemného systému riadenia kvality, tak ako to vyžadujú profesijné štandardy a lokálne regulačné predpisy. Títo partneri, ktorí majú potrebné skúsenosti a odborné znalosti, sú zapojení do najkritickejších aspektov auditu. Môžu napr. poskytovať poradenstvo v záležitostiach týkajúcich sa nezávislosti firmy, rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti, spôsobu, ako by k identifikovaným rizikám mal pristúpiť audítorský tím, príp. aj poradenstvo v špecifických otázkach týkajúcich sa účtovania, auditovania, finančného výkazníctva a zverejňovania.



Názorové rozdiely

Máme protokol na riešenie situácií, keď vznikajú názorové rozdiely medzi vedúcim zákazky a previerkou kvality zákazky, iným partnerom na úseku auditu alebo centrálnym orgánom, akým je napr. regionálny konzultačný tím ACS (Accounting Consulting Services). V rámci tohto protokolu sa uskutočňujú odborné diskusie – ich členmi sú nezávislí partneri, ktorí nepracovali na danej zákazke.

Monitoring

Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet realizovaných ECR
- Počet ECR v členení: kvalita v súlade s požiadavkami, kvalita v súlade s požiadavkami s identifikovanými oblasťami zlepšenia a kvalita nepostačujúca
- To isté v percentuálnom vyjadrení, t. j. počet ECR v každej skupine k celkovému počtu vykonaných kontrol ECR (%)
- Počet účtovných závierok (vrátane auditov subjektov verejného záujmu), ktorých komparatívne údaje museli byť upravené pre významné nesprávnosti

Monitorovanie kvality v oblasti uisťovacích služieb

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

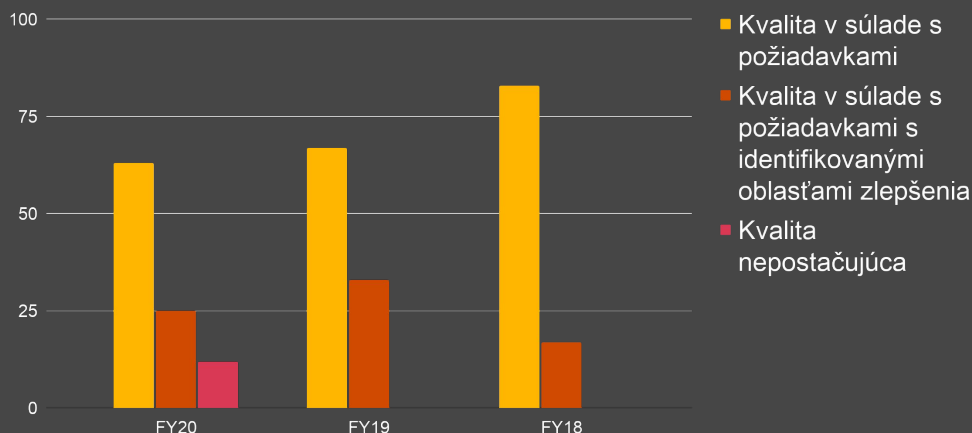
Vedenie PwC Slovensko ako tzv. *prvá línia obrany* nesie zodpovednosť za náležité riadenie kvality. Patrí sem návrh a fungovanie efektívneho systému riadenia kvality, ktorý reaguje na naše špecifické riziká ohrozujúce kvalitnú realizáciu auditových zákaziek, pričom využíva rámec našej siete pre riadenie kvality s cieľom dosiahnuť dokonalosť služieb.

Medzi naše monitorovacie postupy patrí priebežné posudzovanie a vyhodnocovanie, či zásady a postupy, ktoré tvoria náš systém riadenia kvality, sú vhodne navrhnuté a či fungujú efektívne, aby sme nadobudli primeranú istotu, že naše auditové i neauditové zákazky vykonávame v súlade s platnými zákonmi, nariadeniami a profesijnými štandardmi – toto predstavuje tzv. *druhá línia obrany*.

Naše monitorovacie postupy zahŕňajú aj preverku ukončených zákaziek (ECR, z angl. Engagement Compliance Reviews) ako aj pravidelné monitorovanie nášho systému riadenia kvality, ktoré vykonáva nestranný a objektívny tím. Výsledky týchto postupov spoločne s naším priebežným monitoringom sú následne východiskom pre neustále zdokonaľovanie nášho systému riadenia kvality.

Náš monitorovací program vychádza z konzistentného kontrolného mechanizmu aplikovaného v celej našej sieti. Tento je založený na profesijných štandardoch týkajúcich sa kontroly kvality vrátane ISQC1 a takisto na zásadách, postupoch, nástrojoch a usmerneniach, ktoré využívajú všetky firmy v našej sieti.

Kontroly kvality auditu – interné inšpekcie



Úpravy komparatívnych údajov



Počet účtovných závierok (vrátane auditov subjektov verejného záujmu), ktorých komparatívne údaje museli byť upravené pre významné nesprávnosti

ECR predstavujú pravidelné kontroly ukončených zákaziek zamerané na rizikové oblasti a týkajú sa osôb v našej firme, ktoré sú oprávnené podpisovať správy o audite alebo iných uisťovacích službách. Táto kontrola posudzuje, či bola zákazka realizovaná v súlade s postupmi PwC pre audit (PwC Audit), s platnými profesijnými štandardmi a ostatnými zásadami a postupmi vzťahujúcimi sa na uisťovacie služby. Každá osoba, ktorá správy podpisuje, je preverovaná minimálne raz za päť rokov.

Kontroly vedú skúsení partneri z oblasti uisťovacích služieb s podporou nezávislých tímov partnerov, riaditeľov, skúsených manažérov a iných špecialistov. Kontrolné tímy sa zúčastňujú na školeniach, ktoré im pomáhajú plniť si svoje povinnosti a pri výkone kontroly využívajú rozličné kontrolné zoznamy a iné nástroje vyvinuté na úrovni siete PwC.

Sieť PwC napokon koordinuje inšpekčný program, ktorý má za cieľ preveriť nastavenie a prevádzkovú efektívnosť nášho systému riadenia kvality, akejsi *tretej línie obrany*. Tieto inšpekcie v rámci celej siete monitoruje jeden centrálny tím, vďaka čomu získava konzistentný obraz a môže zdieľať svoje skúsenosti s ostatnými členskými firmami.

Výsledky kontroly kvality sa predkladajú vedeniu firmy, ktoré je zodpovedné za analýzu zistení a prípadné prijatie nápravných opatrení. Ak sú zistené nedostatky týkajúce sa kvality realizovaných zákaziek, musí buď zodpovedný partner, alebo aj ostatní vedúci pracovníci z úseku auditu (v závislosti od povahy a okolností zistení), absolvovať ďalšie odborné vzdelávanie alebo školenia, prípadne uhradiť sankcie v súlade s pravidlami našej firmy týkajúcimi sa zodpovednosti.

Partneri a zamestnanci našej firmy sú oboznamovaní s výsledkami kontroly a prijatými opatreniami, aby mohli prijať potrebné závery pre realizáciu svojich budúcich zákaziek. Okrem toho líder pre GAQ-I informuje partnerov našej spoločnosti zodpovedných za audit vykonávané pre potreby skupiny, pri ktorých sa uplatňuje cezhraničná spolupráca, o príslušných zisteniach kontroly kvality v ostatných firmách PwC, čo umožňuje našim partnerom pri plánovaní a výkone auditorských prác zohľadňovať aj tieto zistenia.

Kontrola kvality auditu — externá

Výsledky realizovaných previerok kvality v rokoch 2018 - 2020



Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet previerok kvality zákaziek zo strany externého regulátora

Právna a riadiaca štruktúra

Právna štruktúra a spoločníci PwC Slovensko

PwC Slovensko je spoločnosť s ručením obmedzeným zapísaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky. Konečnými užívateľmi výhod tohto subjektu sú partneri členských firiem PwC. V tabuľke sú uvedení jej spoločníci spolu s ich podielom na základnom imaní.

2020	Podiel na základnom imaní	
	EUR	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (country of incorporation: The Netherlands)	26 556	66,66
PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit spółka komandytowa (country of incorporation: Poland)	6 639	16,67
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodské storitve, d.o.o. (country of incorporation: Slovenia)	6 639	16,67
Total	39 834	100,00

PwC Slovensko spolupracuje pri poskytovaní služieb miestnym i spoločným medzinárodným klientom pôsobiacim v našom regióne s ostatnými spoločnosťami PwC CEE. Spoluprácu koordinuje medzinárodný riadiaci tím, ktorý dohliada na dodržiavanie predpisov a postupov PwCIL zo strany regionálnych spoločností a taktiež zabezpečuje spoločné využívanie ľudských zdrojov, presadzovanie postupov na riadenie rizík a štandardov na zabezpečenie kvality auditu.

Každá národná členská firma PwC má svoju riadiacu štruktúru vytvorenú tak, aby spĺňala zákonné a prevádzkové požiadavky. Takáto právna štruktúra a usporiadanie v rámci siete poskytuje jednotlivým spoločnostiam flexibilitu a nezávislosť pre rýchle a efektívne reagovanie na podmienky miestneho trhu. Okrem toho zohľadňuje skutočnosť, že regulačné orgány v niektorých krajinách umožňujú vykonávať audítorskú činnosť len tým lokálnym spoločnostiam, v ktorých majú väčšinový podiel a kontrolu lokálni audítori s kvalifikáciou podľa jurisdikcie príslušného štátu (v EÚ to môžu byť buď registrovaní audítori, alebo aj audítorské firmy so sídlom v EÚ).

Riadiaca štruktúra PwC Slovensko

V rámci zoskupenia členských firiem siete PwC v regióne strednej a východnej Európy (CEE), ktorý zahŕňa 29 krajín, funguje maticový systém riadenia. Každý z partnerov sa pravidelne raz za štyri roky zúčastňuje na voľbe výkonného riaditeľa PwC CEE (PwC Chief Executive), ktorý následne vymenúva regionálny riadiaci výbor (Regional Management Board) pozostávajúci zo zástupcov jednotlivých krajín a úsekov a prevádzkových lídrov. Regionálny riadiaci výbor je zodpovedný za vytýčenie všeobecných podnikateľských cieľov a za zabezpečenie dodržiavania zásad a pravidiel spoločnosti PwC International.

V rámci jednotlivých krajín stanovuje zásady a podnikateľské ciele pre jednotlivé odborné sekcie (audit, dane, právne otázky a poradenstvo pri podnikaní) príslušný manažérsky tím.

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

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

Sieť PwC

Globálna sieť

PwC je značka, pod ktorou členské firmy PwCIL pôsobia a poskytujú profesionálne služby. Tieto firmy spolu tvoria sieť PwC. „PwC“ sa často používa na označenie jednotlivých firiem v rámci siete PwC, na označenie niektorých z nich alebo aj všetkých spoločne.

V mnohých častiach sveta zákony vyžadujú, aby účtovné firmy mali miestnych vlastníkov a aby boli nezávislé. Sieť PwC nie je ani globálne partnerstvo, ani jedna firma, a ani nadnárodná korporácia. Sieť PwC tvoria firmy, ktoré sú samostatnými právnickými osobami.



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy patriace do siete PwC sú členmi alebo majú iné prepojenia na spoločnosť PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), ktorá je anglickou súkromnou spoločnosťou s ručením obmedzeným. PwCIL nevykonáva účtovníctvo ani neposkytuje služby klientom. Jej úlohou je skôr pôsobiť ako subjekt, ktorý koordinuje prácu členských firiem siete PwC. Sústreďujúc sa na také oblasti ako napr. stratégia, riziká a zabezpečenie kvality, PwCIL koordinuje vypracúvanie a implementáciu spôsobov konania a iniciatív, aby zabezpečila spoločný a koordinovaný prístup v jednotlivých členských firmách. Členské firmy PwCIL môžu používať názov PwC a využívať zdroje a metodiky siete PwC. Okrem toho môžu využívať zdroje iných členských firiem, resp. zabezpečovať poskytovanie odborných služieb inými členskými firmami či inými subjektmi. Na oplátku sú členské firmy povinné dodržiavať určité spoločné postupy a zachovávať štandardy siete PwC, ako ich navrhuje a stanovuje PwCIL.

Sieť PwC nepredstavuje jedno medzinárodné partnerstvo. Členská firma nemôže konať ako zástupca spoločnosti PwCIL ani žiadnej inej členskej firmy, nemôže k ničomu zaviazvať inú členskú firmu, je zodpovedná iba za svoje vlastné činy či opomenutia a nie za konanie a opomenutia spoločnosti PwCIL či iných jej členských firiem. Podobne nemôže spoločnosť PwCIL konať ako zástupca inej členskej firmy, nemôže k ničomu zaviazvať nijakú členskú firmu a je zodpovedná iba za svoje vlastné činy či opomenutia. PwCIL nemá právo ani schopnosť kontrolovať, ako členské firmy uplatňujú odborný úsudok.

PwCIL má tieto orgány správy a riadenia:

- **Globálne predstavenstvo (Global Board)** – je zodpovedné za správu a riadenie PwCIL, dohľad nad vedením siete (Network Leadership Team) a schvaľovanie jej štandardov. Toto predstavenstvo nemá externú funkciu. Jeho členov volia partneri všetkých PwC firiem vo svete každé štyri roky.
- **Vedenie siete (Network Leadership Team)** – je zodpovedné za vytyčovanie celkovej stratégie siete PwC a štandardov, ktoré sa PwC firmy dohodli dodržiavať.
- **Rada pre stratégiu (Strategy Council)** – tvoria ju lídri najväčších firiem a regiónov PwC, ktorí odsúhlasujú strategické smerovanie siete a zabezpečuje súlad pri vykonávaní stratégie.
- **Globálny tím vedúcich pracovníkov (Global Leadership Team)** – je vymenúvaný vedením siete a výkonným riaditeľom siete PwC, ktorým sa zároveň aj zodpovedá. Jeho členovia sú zodpovední za vedenie tímov zostavených z pracovníkov firiem siete a ich úlohou je koordinovať aktivity naprieč všetkými oblasťami našej podnikateľskej činnosti.

Nick Kós, súčasný výkonný riaditeľ PwC CEE, je členom Rady pre stratégiu a udržiava naše vzťahy s vedením siete.

Odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní z dosiahnutého zisku firmy a sú osobne zodpovední za úhradu svojich príspevkov na dôchodkové a zdravotné poistenie a za platby iného zabezpečenia. Proces ich hodnotenia a odmeňovania je plne v súlade s požiadavkami nezávislosti Etického kódexu IESBA pre profesionálnych účtovníkov, ktorý nepovoľuje, aby boli partneri hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb svojim auditovým klientom. Odmena každého partnera sa odvíja od toho, akým podielom prispel k výsledkom spoločnosti počas roka, a určuje sa po ukončení každoročných auditov jednotlivých lokálnych firiem. Jej výšku posudzuje a schvaľuje regionálna Rada partnerov CEE. Odmena každého partnera závisí od jeho zodpovednosti, pričom podielová zložka príjmu sa priznáva na základe matice, ktorá berie do úvahy predovšetkým jeho aktuálnu úlohu vo firme. Ďalšiu časť príjmu tvorí výkonnostná zložka, ktorá odráža úroveň pracovného výkonu partnera a tímov, s ktorými počas roka spolupracuje. Výška výkonnostnej zložky príjmu je stanovená na základe porovnania dosiahnutých výsledkov partnera a jeho vyvážených osobných cieľov vyplývajúcich z jeho partnerskej pozície. Medzi tieto ciele patrí presadzovanie štandardov firmy v oblasti kvality auditu a bezvýhradné dodržiavanie našich pravidiel týkajúcich sa bezúhonnosti a nezávislosti.



Finančné informácie

za rok ukončený 31. decembra 2020

Výnosy (neauditované)	V tis. EUR.
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materská spoločnosť je subjektom verejného záujmu	4 074
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov	4 517
Honoráre za audit spolu	8 592
Povolené neauditové služby pre auditované subjekty	18 430
Neauditové služby pre iné subjekty	3 076
Výnosy spolu	30 097

Príloha č. 1

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

Príloha č. 1:

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných počas roka ukončeného k 31. decembru 2020

AEGON Hungary Closed Company Ltd., pobočka poisťovne z iného členského štátu
Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.
Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s..
Asset Management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.
Atradius Crédito y Caución S.A. de Seguros y Reaseguros, pobočka poisťovne z iného členského štátu
BNP Paribas Cardif Poisťovňa, a.s.
COFIDIS SA, pobočka zahraničnej banky
Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu
Československá obchodná banka, a.s.
ČSOB Poisťovňa, a.s.
ČSOB stavebná sporiteľňa, a.s.
Erste Asset Management GmbH, pobočka Slovenská republika
Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu
HB REAVIS Finance SK II s. r. o.
HB REAVIS Finance SK III s. r. o.
HB REAVIS Finance SK IV s. r. o.
HB REAVIS Finance SK V s. r. o.
HB REAVIS Finance SK VI s.r.o.
HB Reavis Investment Management správ. spol., a. s.
HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu
KBC Asset Management NV, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti
SAZKA Group Financing a.s.
Slovenská sporiteľňa, a.s.
Swiss Re International SE, pobočka poisťovne z iného členského štátu
Swiss Re Europe S.A., organizačná zložka Slovensko
Union poisťovňa, a. s.
Union zdravotná poisťovňa, a.s.
UNIQA poisťovňa, a.s.
Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.
Západoslovenská energetika, a.s.

Príloha č. 2

Firmy siete PwC

Príloha č. 2: Firmy siete PwC

Celkový obrat, ktorý dosiahli štatutárni audítori a audítorské firmy (z členských krajín EÚ alebo EHP) patriace do siete PwC a ktorý bol čo najspoľahlivejšie vypočítaný z príjmov zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok, sa rovná približne 3,2 mld. EUR. Toto číslo predstavuje obrat všetkých subjektov dostupný za posledný finančný rok prepočítaný na eurá použitím výmenného kurzu platného k 30. júnu 2020.

Nasledujúca tabuľka predstavuje zoznam štatutárnych audítorských firiem, resp. audítorov podľa krajín ich pôsobenia v rámci našej siete k 30 júnu 2020 (čl. 13.2., ods. (b), body (ii) a (iii)):

Členský štát	Názov firmy / Meno osoby
Rakúsko	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Viedeň
Rakúsko	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Rakúsko	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Rakúsko	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Rakúsko	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Rakúsko	PwC Österreich GmbH, Viedeň
Belgicko	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
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
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Audit
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Enterprises
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers France
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers Services France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs CAC
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Audit
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Audit France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs CAC France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs France
Francúzsko	PwC Entrepreneurs Services
Francúzsko	Expertise et Audit Lafarge
Francúzsko	Philippe Aerts
Francúzsko	Jean-François Bourrin
Francúzsko	Jean-Laurent Bracieux
Francúzsko	Didier Brun
Francúzsko	Anouar Lazrak
Francúzsko	Elisabeth L'Hermite
Francúzsko	François Miane
Francúzsko	Yves Moutou
Francúzsko	Claude Palmero

Príloha č. 2:

Firmy siete PwC (pokračovanie)

Členský štát

Názov firmy / Meno osoby

Francúzsko	Pierre Pegaz-Fiornet
Francúzsko	Antoine Priollaud
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemecko	Wibera WPG AG
Gibraltar	PricewaterhouseCoopers Limited
Grécko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Írsko	PricewaterhouseCoopers
Taliansko	PricewaterhouseCoopers Spa
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Lichtenštajnsko	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litva	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 Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poľsko	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalsko	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Rumunsko	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovensko	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovinsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španielsko	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švédsko	PricewaterhouseCoopers AB
Švédsko	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Spojené kráľovstvo	PricewaterhouseCoopers LLP
Spojené kráľovstvo	James Chalmers
Spojené kráľovstvo	Katharine Finn

[pwc.com/sk](https://www.pwc.com/sk)