

Správa o transparentnosti

za účtovné obdobie ukončené
31. decembra 2022

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.



Obsah



Úvodné slovo
zo strany vedenia

03



Sieť PwC

09



Náš prístup
k zabezpečeniu kvality

11



Kultúra a hodnoty

16



Ľudské zdroje

25



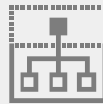
Náš prístup
k výkonu auditu

29



Monitoring

34



Právna a riadiaca
štruktúra

37



Príloha č. 1 Zoznam
auditovaných subjektov
verejného záujmu

41



Príloha č. 2
Firmy siete PwC

43

Úvodné slovo zo strany vedenia



Úvodné slovo zo
strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup
k zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC

Úvodné slovo zo strany vedenia

Vitajte pri čítaní našej Správy o transparentnosti za rok 2022

Poslaním PwC je budovať dôveru v spoločnosti a riešiť závažné problémy. Sme globálnou sieťou firiem v 152 krajinách sveta s vyše 327 000 zamestnancami, ktorí sa zaviazali dodržiavať kvalitu pri poskytovaní audítorských, poradenských, daňových a právnych služieb. Sme odhodlaní presadzovať kultúru vysokej kvality a výnimočnosti, ktorá je kľúčovou charakteristikou nášho poslania.

V septembri 2021 sme v PwC v regióne strednej a východnej Európy (CEE) aktivovali *The New Equation*, prelomovú globálnu stratégiu PwC, ktorá reaguje na zásadné zmeny vo svete, vrátane nových prevratných technológií, klimatických zmien, nestálej geopolitickej situácie a pretrvávajúcich dôsledkov pandémie COVID-19. Táto nová stratégia vychádza z analýzy globálnych trendov a tisícok rozhovorov a debát s klientmi a zainteresovanými stranami. Staví na vyše desaťročné trvajúcom permanentnom raste výnosov a neustálych investícií. Zameriava sa na dve navzájom prepojené potreby, ktoré budú musieť klienti v nasledujúcich rokoch riešiť. Prvou z nich je budovanie dôvery, ktoré v minulosti nebolo nikdy také dôležité a ani také náročné. Druhou je potreba trvalo prinášať čo najlepšie výsledky v prostredí, v ktorom nikdy predtým nevládla taká ostrá konkurencia, nikdy v minulosti nebolo také vysoké riziko narušenia zabehaných spôsobov fungovania a myslenia a kde dosiaľ nikdy neboli také vysoké spoločenské očakávania.

V roku 2022 ohlásila PwC CEE nasledujúce záväzky týkajúce sa stratégie *The New Equation*:

- Investície do kapacít pre služby klientom a ESG (*Environmental, Social and Governance*) – 6 mil. USD pre ESG, a to vytvorením Centra excelentnosti pre oblasť ESG v CEE,
- *Net Zero* – spustenie nástroja na sledovanie CO₂ v CEE,
- *New World, New Skills (Nový svet, nové zručnosti)* – do konca roka 2023 zvýšiť digitálnu gramotnosť 12 000 našich pracovníkov,
- *People and Talent (Ľudské zdroje a talenty)* – vyčlenenie vyše 10 mil. USD na rozvojové aktivity a aktivity podporujúce zdravý životný štýl.

Viac informácií o stratégii *The New Equation* nájdete na webovej stránke <https://www.pwc.com/gx/en/>.

Percento respondentov z radov odborníkov na audit, ktorí uviedli nasledovné:

Lídri, s ktorými spolupracujem, podporujú kolaboratívne správanie v rámci firmy, aby sme vedeli našim klientom poskytovať vysoko kvalitné služby

84 %

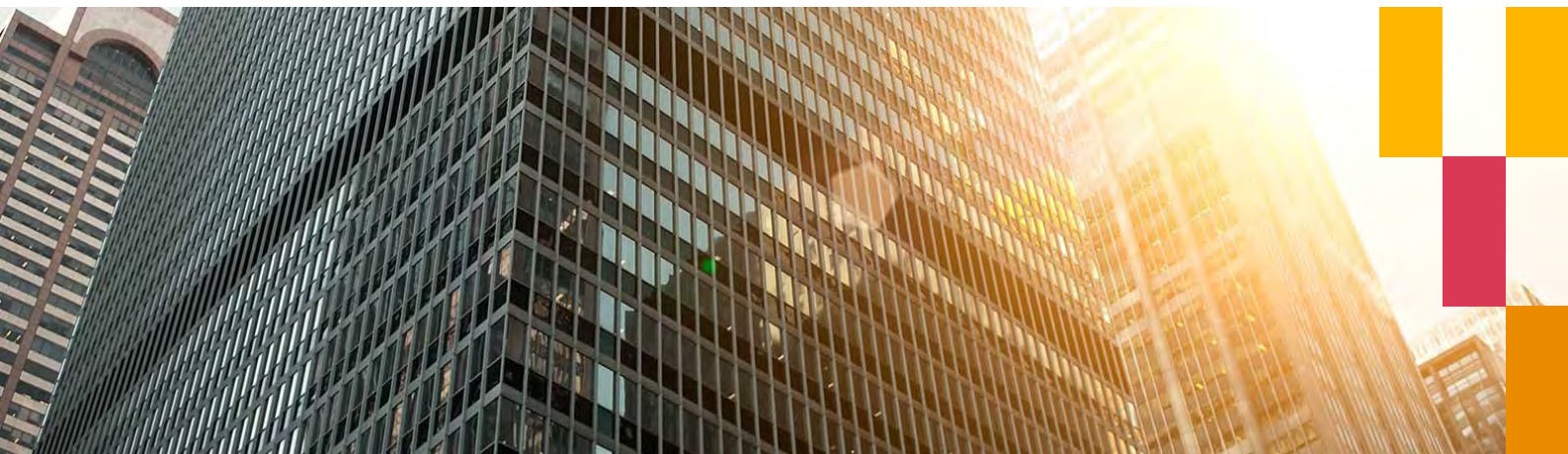
FY22

82 %

FY21



Úvodné slovo zo strany vedenia



Prístup PwC k budovaniu dôvery je koncipovaný tak, aby naplňoval rastúce očakávania týkajúce sa transparentnosti, zodpovednosti a angažovanosti zainteresovaných strán. Spája odborné znalosti týkajúce sa auditu, daní a činností potrebných na dodržiavanie platnej legislatívy s úsilím rozširovať špecializované schopnosti v takých oblastiach, akými sú napr. kybernetická bezpečnosť, ochrana osobných údajov, ESG či umelá inteligencia. Taktiež uznáva dôležitosť kvality, ako aj to, že výkazníctvo a dodržiavanie predpisov predstavujú iba jedno ohnívko v reťazci, do ktorého patrí kultúra organizácie, exekutívne zmýšľanie, zladené štandardy, certifikovaní odborníci, prísne kontroly, na mieru prispôbené technológie a primerané riadenie.

Podobne ako pri budovaní dôvery si aj dosahovanie trvalých výsledkov vyžaduje, aby sme pracovali integrovaným spôsobom. Namiesto tradičného prístupu k transformácii, ktorý sa opiera najmä o využívanie technologických výdobytkov, sa PwC zameriava na výsledky, ktoré sa usilujeme dosiahnuť vlastným úsilím. Aby sme vedeli klientom prinášať dohodnuté výstupy, mobilizujeme našich odborníkov na mnohé oblasti, o. i. na stratégiu, digitálne a cloudové služby, tvorbu hodnôt, ľudské zdroje a organizáciu, dane, výkazníctvo týkajúce sa udržateľného rozvoja, obchodné transakcie, služby zamerané na obnovu podnikateľskej činnosti, právne záležitosti či dodržiavanie platnej legislatívy.

Naša nová stratégia vychádza z nášho trvalého záväzku poskytovať vysoko kvalitné služby.

Túto Správu o transparentnosti sme vypracovali za kalendárny rok 2022, a to 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, 28. apríla 2023

Úvodné slovo zo strany vedenia



Slovo na úvod zo strany lídra oddelenia auditu

Dôvera je jadrom všetkého, čo v PwC robíme. 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 2022. Približujeme v nej, akým spôsobom udržujeme a posilňujeme kvalitu našich auditorských 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.

Rozšírenie definície kvality auditu

Vítame verejné debaty, ktoré sú vyvolané transparentnosťou v oblasti zabezpečovania kvality výkonu auditu. Sme presvedčení, že existuje mnoho faktorov, ktoré prispievajú ku kvalitnému auditu, a že zainteresované strany sa musia oboznámiť s celým radom opatrení, aby získali vyvážený obraz o kvalite auditu na Slovensku.

Pokračovanie v diskusii o kvalite auditu

Naša auditorská činnosť je základom pre našu stratégiu a obchodnú značku. Naďalej investujeme nemalé 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. Neustále plánujeme a realizujeme zlepšenia kvality, ktoré sú zamerané na dosiahnutie tohto cieľa.



Martin Gallovič

Líder oddelenia auditu v PwC Slovensko

Prehľad roka

Prieskum medzi partnermi a zamestnancami

69 %

našich zamestnancov a partnerov sa zúčastnilo na prieskume Global People Survey

84 %

respondentov je presvedčených, že sú vedení k poskytovaniu vysoko kvalitných služieb



Pracovné skúsenosti partnerov PwC

Priemerná doba, ktorú naši partneri odpracovali v PwC

22 rokov

Náš systém riadenia kvality

Celkový počet hodín strávených monitoringom v regióne CEE

8 900 hodín v regióne CEE
108 hodín (v priemere) za krajinu

Previerky v reálnom čase

Počet auditových zákaziek zahrnutých do programu previerok v reálnom čase

2 auditové zákazky
0 žiadne závažné zistenia

Školenia v oblasti auditu – FY22

Počet hodín za partnerov a zamestnancov

13 040	16 920	7 463
online	učebňa	ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín:
37 423

Školenia v oblasti auditu – FY21

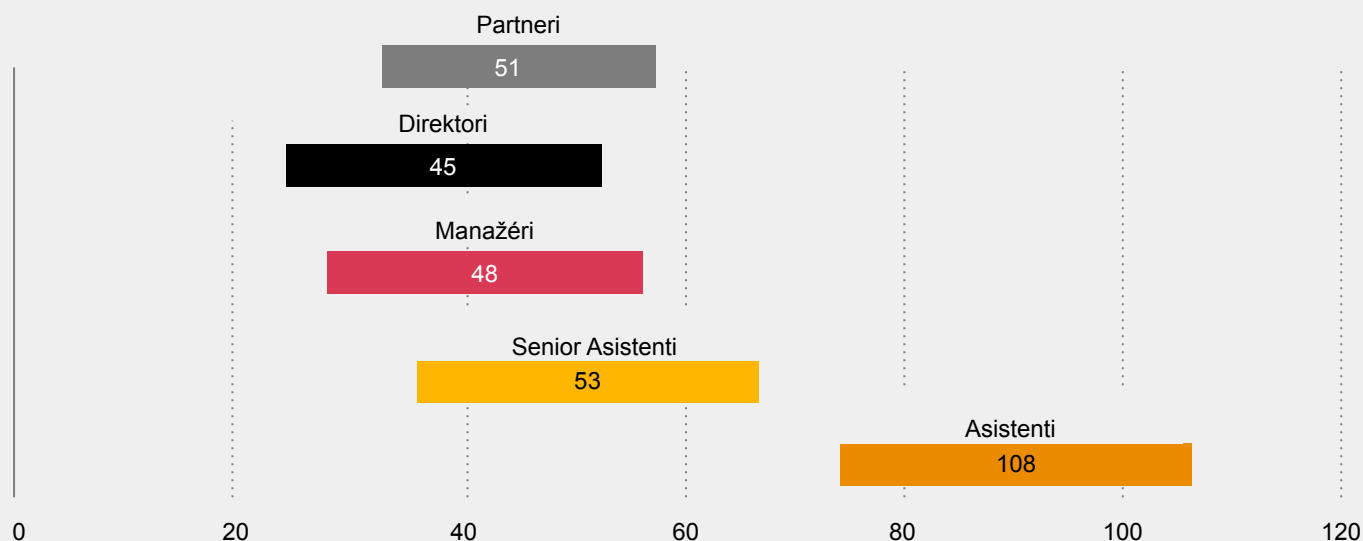
Počet hodín za partnerov a zamestnancov

11 096	11 663	9 707
online	učebňa	ACCA

Celkový počet absolvovaných hodín:
32 466

Hodiny odbornej prípravy v oblasti auditu a účtovníctva

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



Prehľad roka

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

FY22 - Nadčasy podľa funkčného zaradenia

1 517	3 206	12 169	4 292
Partneri	Manažéri	Senior Asistenti	Asistenti

FY21 - Nadčasy podľa funkčného zaradenia

1 450	1 397	9 717	6 315
Partneri	Manažéri	Senior Asistenti	Asistenti

Pomer počtu hodín strávených na audite jednotlivými členmi audítorských tímov

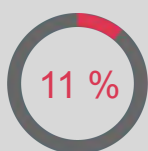
			FY22		FY21		FY20		FY19	
Partneri	ku	Manažér	1	ku 4,9	1	ku 5,4	1	ku 9,5	1	ku 10,0
Manažér	ku	Zamestnanci	1	ku 4,6	1	ku 4,4	1	ku 3,6	1	ku 2,7
Partneri	ku	Zamestnanci	1	ku 22,8	1	ku 23,9	1	ku 34,7	1	ku 27,1

Miera fluktuácie v audítorskom tíme podľa funkčného zaradenia

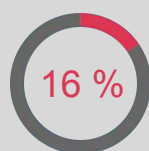
FY22



Manažéri

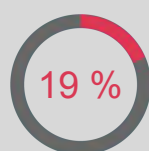


Senior Asistenti



Asistenti

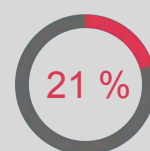
FY21



Manažéri



Senior Asistenti



Asistenti

Odborná pomoc a podpora

1 ku 4,5

Pomer partnerov poskytujúcich odbornú pomoc a podporu k celkovému počtu partnerov pre oblasť auditu

Využívanie Centier poskytovania služieb

7,6 %

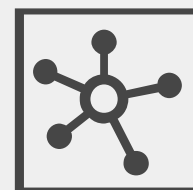
Percento hodín auditu, ktorý vykonali Centrá poskytovania služieb (Service Delivery Centres)

Využívanie Kompetenčných centier

9,6 %

Percento hodín auditu, ktorý vykonali Kompetenčné centrá (Competence Centres)

Sieť PwC



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC



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. Tvoria ju 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 kľúčové oblasti ako stratégia, značka, riziká a kvalita, 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 tak, ako ich navrhuje a stanovuje PwCIL.

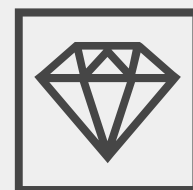
Sieť PwC nepredstavuje jednoliate medzinárodné partnerstvo. Členská firma nemôže konať ako zástupca spoločnosti PwCIL ani žiadnej inej členskej firmy, nemôže k ničomu zaviazat' inú členskú firmu, je zodpovedná iba za svoje vlastné činy či opomenutia a nie za konanie a opomenutia spoločnosti PwCIL či iných jej členských firiem. Podobne nemôže spoločnosť PwCIL konať ako zástupca inej členskej firmy, nemôže k ničomu zaviazat' 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, ktoré nemá žiadnu externú funkciu, má 20 členov. Dvaja sú vymenovaní ako externí nezávislí riaditelia a zvyšných 18 členov predstavenstva 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 zaviazali 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.

Adam Krasoň, súčasný výkonný riaditeľ PwC CEE, je členom Rady pre stratégiu a udržiava naše vzťahy s vedením siete od 1. januára 2023. Nick Kós, zastával pozíciu výkonného riaditeľa PwC CEE do 31. decembra 2022.

Náš prístup k zabezpečeniu kvality



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC

Náš prístup k zabezpečeniu kvality



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 platným štandardmi a postupmi. Dôležitou súčasťou pri naplňaní tejto definície kvality je budovanie takej firemnej kultúry v rámci siete 327 000 ľudí, ktorá zdôrazňuje, že kvalita je zodpovednosťou každého jednotlivca, **vrátane našich 383 pracovníkov**. 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, 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.



Osobitné zameranie na kvalitu auditu



Kvalita práce, ktorú odvádzame, je jadrom celej siete PwC, a preto investujeme značné a čoraz väčšie množstvo zdrojov do jej neustáleho zvyšovania vo všetkých našich činnostiach. Predpokladom je mať silnú infraštruktúru pre zabezpečenie kvality, podporovanú ľuďmi na správnom mieste, náležitými nástrojmi a pokročilým technologickým vybavením tak na úrovni siete, ako aj v našej firme. Organizácia presadzovania kvality v rámci globálnej siete PwC pod názvom *Global Assurance Quality (GAQ)* sa sústreďuje na podporu členských firiem pri presadzovaní, podporovaní a neustálom zvyšovaní kvality auditu prostredníctvom efektívnych pracovných postupov, nástrojov, usmernení a systémov využívaných na podporu a monitorovanie kvality a na vytvorenie primeranej úrovne konzistentnosti v tom, čo robíme.

Každá firma je zodpovedná za využívanie zdrojov, ktoré jej poskytuje sieť PwC v rámci nášho úsilia prinášať kvalitu a naplňovať očakávania zainteresovaných strán.

Rámec QMSE

Aby mohla sieť PwC poskytovať služby efektívnym a účinným spôsobom, ktorý spĺňa očakávania našich klientov a ostatných zainteresovaných strán, vytvorila rámec pre riadenie kvality na zabezpečenie excelentnosti služieb (*Quality Management for Service Excellence, QMSE*), ktorý začleňuje riadenie kvality do obchodných procesov a do celofiremného procesu riadenia rizík.

Tento rámec zavádza celkový cieľ pre oblasť kvality, ktorý je doplnený viacerými čiastkovými cieľmi pre jej riadenie. Náš systém riadenia kvality musí byť preto navrhnutý a musí fungovať tak, aby bolo možné dosiahnuť tieto ciele s primeranou istotou.

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 audítorské 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

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. Dosahovať tieto ciele pomáha viacero špecializovaných oddelení na úrovni siete, ktoré vyvíjajú či vypracúvajú praktické nástroje, usmernenia a systémy na podporu a monitorovanie kvality auditu v rámci celej našej siete. Tá tieto prvky následne integrovala a zladila tak, aby tvorili komplexný, celistvý a vzájomne prepojený rámec riadenia kvality, ktorý si vieme prispôbiť 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.

Vplyv vonkajších faktorov na náš systém riadenia kvality



V posledných rokoch svet musel a stále ešte musí riešiť viaceré bezprecedentné situácie, počnúc globálnou pandémiou COVID-19 a končiac prebiehajúcou vojnou na Ukrajine, ktoré sú v prvom rade obrovskými ľudskými tragédiami. Náš systém riadenia kvality reaguje na meniace sa riziká na základe dosahov na našich klientov, zamestnancov i na spôsob, akým fungujeme, o. i. aj prijatím či zvažovaným zavedením nových či revidovaných zásad a postupov, ktoré v našej firme uplatňujeme. V rámci QMSE je systém riadenia kvality navrhnutý tak, aby pri svojom fungovaní zohľadňoval zmenené skutočnosti a okolnosti, čoho výsledkom sú:

- nové alebo meniace sa riziká spojené so zabezpečením kvality pre dosiahnutie jedného či viacerých kvalitatívnych cieľov,
- zmeny v posudzovaní existujúcich rizík spojených so zabezpečením kvality,
- zmeny v koncepcii systému riadenia kvality našej firmy vrátane reakcií na existujúce riziká.

Rámec QMSE nám pomohol zorientovať sa v zmenách, ku ktorým došlo v prostredí našej firmy, zhodnotiť úplnosť a účinnosť našich reakcií (vrátane potreby akéhokoľvek dodatočného monitorovania a identifikácie nedostatkov pri odhaľovaní a zmierňovaní nových či vznikajúcich rizík spojených so zabezpečením kvality).

Výmena skúseností a informácií o vývoji situácie v súvislosti s pandémiou COVID-19

Už v počiatočných fázach pandémie vytvorila sieť PwC tím ľudí, ktorý má za úlohu monitorovať vývoj situácie vo svete a upozorňovať na oblasti zásadného významu, aby sme zabezpečili, že nedochádza ku kompromisom v oblasti kvality auditu. Aj po viac ako troch rokoch od vypuknutia pandémie sa stále sústreďujeme na tie oblasti, ktoré majú dosah na našich klientov, zamestnancov i spôsob, akým fungujeme. Riadili sme sa radami a odporúčaniami, ktoré vypracovala naša sieť, aby sme našim auditorským tímom poskytovali konzistentné vedenie a usmernenie v oblasti zabezpečenia kvality auditu a vybavili ich tak, aby vedeli zohľadňovať špecifické pomery u našich klientov a primerane na ne reagovať.

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 auditorské dôkazy a vykonať špecifické auditorské postupy (napr. fyzickú inventúru zásob).

Reakcia našej siete na vojnu na Ukrajine vrátane odchodu spoločností PwC Rusko a PwC Bielorusko zo siete PwC a náš postoj k sankciám

Po invázii ruskej armády na Ukrajinu sa sieť PwC zo všetkých síl usiluje čo najviac pomáhať našim tamojším kolegom a podporovať humanitárne akcie určené na pomoc obyvateľom tejto krajiny.

V reakcii na spomínaný vojenský konflikt prijala sieť PwC viaceré opatrenia vrátane rozhodnutia, že za daných okolností by PwC nemala mať členské firmy v Rusku a Bielorusku. Spoločnosti PwC Rusko a PwC Bielorusko preto následne zo siete PwC vystúpili.

Sieť PwC navyše ukončila práce pre ruské právnické i fyzické osoby, na ktoré sú uvalené sankcie. Akékoľvek sankcie voči ruským firmám či jednotlivcom prijaté kdekoľvek vo svete sa aplikujú v celej sieti PwC. Tá takisto nebude prijímať nijaké zákazky od ruskej federálnej vlády či ruských štátnych podnikov. Okrem toho boli vykonané preverky s cieľom identifikovať zákazky pre ruských klientov, na ktorých sa sankcie nevzťahujú, a posúdiť vhodnosť akéhokoľvek prebiehajúceho obchodného vzťahu.

Reakcia našej siete na vojnový konflikt (vrátane odchodu spoločností PwC Rusko a PwC Bielorusko z nej a nášho postoja k sankciám), ako aj zvažovanie širších rizík, ktoré majú dosah na našich klientov, sa v systéme riadenia kvality našej firmy zohľadňujú prostredníctvom identifikácie potenciálnych rizík spojených so zabezpečením kvality, ktoré sa mohli alebo môžu objaviť. Naša firma monitoruje opatrenia, ktoré sme už prijali alebo sa ešte len chystáme prijať na riešenie identifikovaných rizík, aby sme posúdili, či je potrebné urobiť ďalšie zmeny v našom systéme riadenia kvality alebo ako realizujeme naše zákazky a ako komunikujeme a spolupracujeme s klientmi.

Vyhlásenie vedenia o efektívnosti fungovania interného systému na kontrolu kvality

Věra Výtvarová, *Country Managing Partner* spoločnosti 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 sa o tom, že štatutárne audity, ktoré PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (ďalej ako „**PwC Slovensko**“) vykonáva, dôsledne spĺňajú požadované štandardy kladené na ich kvalitu.

Monitorovanie kvality je neoddeliteľnou súčasťou programu neustáleho zlepšovania služieb, ktoré PwC Slovensko svojim klientom poskytuje. V neustálej snahe zlepšovať a zdokonaľovať svoje pracovné metódy a postupy ako aj zabezpečiť konzistentnosť kvality svojej práce neustále vyhodnocujeme výsledky z formálnych programov i rôznych neformálnych zdrojov. Ak sa občas stane, že sa nám štandardy kladené na výkon našej práce nepodarí dodržať, 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 previerok vyjadruje CMP spoločnosti PwC na Slovensku spokojnosť s tým, že interný systém kontroly kvality funguje efektívne. Všetky záležitosti identifikované pomocou rôznych monitorovacích a kontrolných procesov sa riešia vhodnými nápravnými opatreniami.



Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu

Poslednú externú previerku zabezpečenia kvality auditu realizovanú v spoločnosti PwC Slovensko 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.

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

Kultúra a hodnoty



Úvodné slovo zo
strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC



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 naplňať tento zámer. Naše poslanie vyjadruje 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:



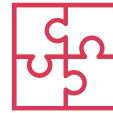
Bezúhonnosť v konaní



Snaha prinášať zmeny



Záujem o iných



Spolupráca



Posúvanie hranice možného

Najdôležitejšie posolstvá a odkazy oznamuje pracovníkom našej firmy náš *Country Managing Partner* a členovia 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 sledovania sme presvedčení, že naši ľudia chápu naše ciele v oblasti zabezpečenia kvality auditu.



Ukazovatele kvality auditu

- Výsledky zamestnaneckého prieskumu alebo globálny prieskum medzi zamestnancami: výsledky indexu angažovanosti zamestnancov (*People Engagement Index*)
- Globálny prieskum medzi zamestnancami: výsledky štúdie *Quality Behaviour Index*



Kultúra a hodnoty

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 spoločnosť PwC Slovensko realizovala túto stratégiu, tak ako bolo spomenuté vyššie, sieť PwC jej pomohla vytvorením rámca QMSE, ktorý zavádza celkový cieľ pre oblasť kvality doplnený viacerými čiastkovými cieľmi pre jej riadenie. Náš systém riadenia kvality musí byť navrhnutý a aplikovaný tak, aby sme boli schopní dosiahnuť tieto ciele s primeranou istotou. Tomu napomáha **proces riadenia kvality**, ktorý vypracovala naša spoločnosť a vedenie úseku auditu spolu s lídrami jednotlivých oddelení, partnermi i ostatnými zamestnancami.

Patrí sem integrované využívanie ukazovateľov kvality auditu s cieľom **predvídať** kvalitatívne nedostatky, kontrola kvality v reálnom čase s cieľom **predchádzať** 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 predpokladov budú značne vyvíjať v čase, keď ich budeme využívať a brať si z nich ponaučenie.

Proces riadenia kvality

Spomínaný proces riadenia kvality zahŕňa tieto činnosti:

- Identifikovanie rizík, aby sme dosiahli ciele v oblasti kvality
- Návrh a implementácia krokov ako reakcia na identifikované riziká v oblasti kvality
- Monitorovanie formy a efektívnosti zavedených politík a postupov využívaním integrovaných monitorovacích aktivít (napr. previerka 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

Predvídať kvalitatívne nedostatky: 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.

Predchádzať problémom s kvalitou: 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 auditorských tímov a pomáha im urobiť všetko, čo treba, v reálnom čase počas auditu.

Poučiť sa z identifikovaných nedostatkov: Analýza príčin

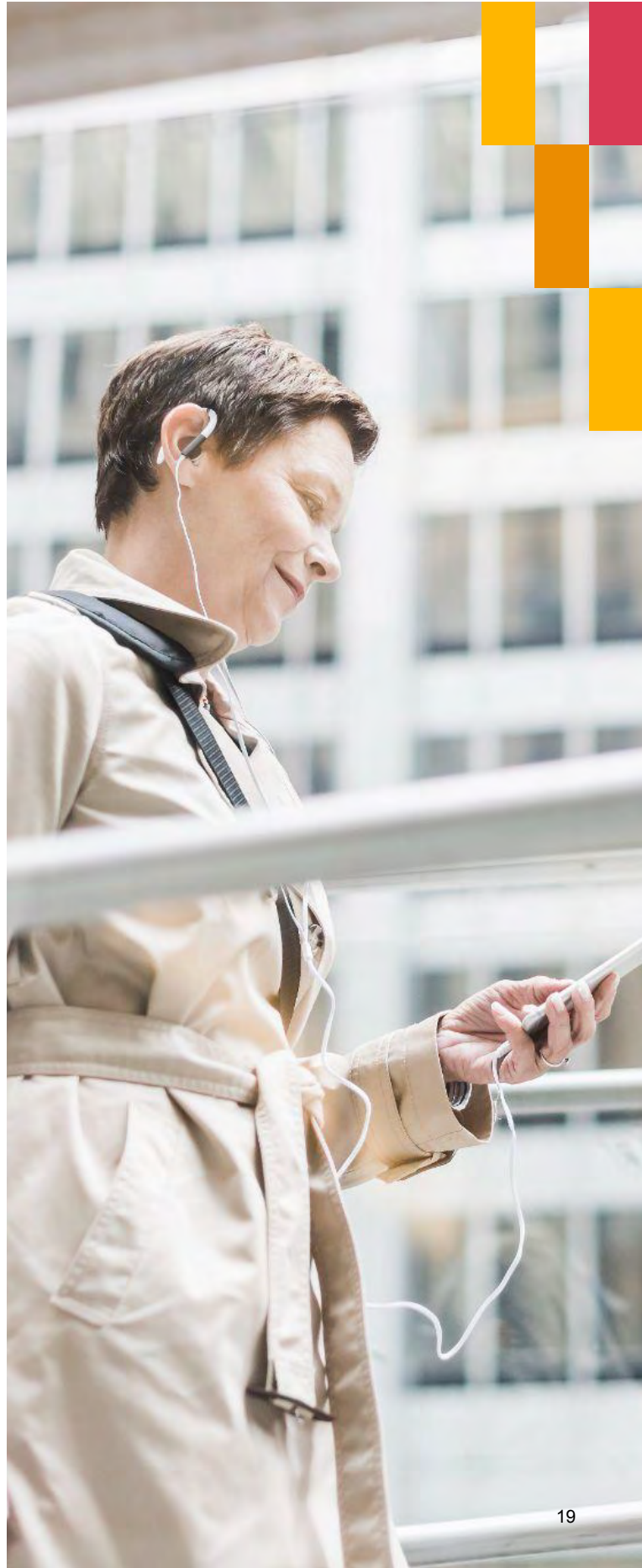
Vykonávame analýzy, aby sme identifikovali potenciálne faktory, ktoré prispievajú ku kvalite našich auditov. Na ich základe vieme potom prijímať opatrenia, aby sme audity neustále zlepšovali. Jedným z našich hlavných cieľov pri takýchto analýzach je zistiť, ako môže firma zabezpečiť čo najlepšie prostredie pre naše pracovné tímy, aby ich audity dosahovali vysokú kvalitu. Zaoberáme sa všetkými zisteniami v oblasti kvality pochádzajúcimi zo všetkých zdrojov vrátane nášho vlastného neustáleho monitorovania nášho systému riadenia kvality, ako aj jeho kontroly zo strany siete PwC.

Kultúra a hodnoty

Posilniť zabezpečenie kvality: Rámec pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti

Náš rámec pre uznanie a vyvodenie zodpovednosti (*Recognition and Accountability Framework, RAF*) podporuje fenomén kvality vo všetkom, čo naši ľudia robia pri napĺňaní 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, ktorý podporuje a upevňuje pozitívne správanie a presadzuje 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, ktoré prispieva k dosahovaniu stanovených kvalitatívnych cieľov.





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:

- i. **Bezúhonnosť** – byť poctivý a čestný vo všetkých profesionálnych a pracovných vzťahoch
- ii. **Objektívnosť** – nedovoliť, aby zaujatosť, konflikt záujmov alebo neprimeraný vplyv iných prevládol nad profesionálnym a odborným úsudkom
- iii. **Odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť** – udržiavať odborné znalosti a zručnosti na takej úrovni, aby klient alebo zamestnávateľ 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
- iv. **Dôvernosť** – zachovávať dôvernosť informácií získaných v rámci profesionálnych a pracovných vzťahov, t. j. nezverejňovať takéto informácie tretím stranám bez náležitého a konkrétneho oprávnenia, ak neexistuje právna alebo profesijná povinnosť na ich zverejnenie, a nevyužívať získané informácie vo svoj vlastný prospech či v prospech tretích strán
- v. **Profesionálne správanie** – dodržiavať príslušné právne predpisy a nariadenia a vyhýbať sa akémukoľvek konaniu, ktoré by našu profesiu diskreditovalo

Štandardy 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 PwC Slovensko 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 siete PwC má mechanizmus na nahlásovanie a oznamovanie takýchto citlivých prípadov. Na stránke <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 <https://www.pwc.com/ethics>.

Naostatok, Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) poskytuje usmernenia (vrátane Smerníc OECD pre nadnárodné spoločnosti, ďalej len „**Smernice OECD**“) formou nezáväzných zásad a noriem zodpovedného obchodného správania, ak spoločnosti pôsobia v globálnom meradle. Smernice OECD poskytujú cenný rámec pre stanovenie relevantných požiadaviek a noriem na dodržiavanie predpisov. Hoci sieť PwC tvoria firmy, ktoré sú samostatnými právnickými osobami, ktoré nevytvárajú nadnárodné združenie alebo podnik, štandardy a postupy siete PwC sú formované, vychádzajú zo Smerníc OECD a naplňajú ich účel a ciele.





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.

PwC firmy v regióne CEE majú ustanoveného partnera zodpovedného za otázky týkajúce sa nezávislosti (PRI, z angl. *Partner Responsible for Independence*) 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. PRI je podriadený priamo lídrovi PwC v regióne 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 či 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 neauditovej 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, 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

Ako členská firma siete PwC môže spoločnosť PwC Slovensko využívať množstvo nástrojov, ktoré pomáhajú firmám PwC a ich zamestnancom presadzovať a dodržiavať naše zásady a postupy v oblasti nezávislosti. Medzi tieto nástroje patrí o.i. aj:

- Systém CES (*Central Entity Service*) – obsahuje informácie o obchodných spoločnostiach vrátane auditovaných subjektov verejného záujmu, spoločnostiach kótovaných na Americkú burzu 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 neauditových 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 neauditovej 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.
- Na evidenciu všetkých schválených spoločných obchodných vzťahov, ktoré spoločnosť PwC na Slovensku uzatvorila, sa využíva globálna JBR (*joint business relationships*) aplikácia v Salesforce. Tieto spoločné obchodné vzťahy sa preverujú každých šesť mesiacov, aby sme sa uistili, že sú stále prípustné, a
- **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). Všetky nahlásené porušenia sa vyhodnocujú a riešia v súlade s Etickým kódexom pre audítrov.

PwC Slovensko využíva aj viacero špecifických systémov, 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.

Rotácia kľúčových partnerov a zamestnancov vykonávajúcich audit

V prípade auditu subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový partner auditu na zákazke dlhšie než 5 rokov. Po uplynutí tohto času nesmie byť daná osoba ďalšie 3 roky členom auditorského tímu zákazky ani kľúčovým partnerom auditu pre daného klienta. Počas tohto obdobia sa dotyčná osoba 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 na 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 pre klientov auditu.



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



Výsledky monitorovania a testovania sa vedeniu firmy komunikujú prostredníctvom ukazovateľov kvality auditu (AQI, z angl. *Audit Quality Indicators*).

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 máji 2022.

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 našim 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, či máme pokračovať v obchodnom vzťahu s daným klientom. Podobne sme prijali aj pravidlá a postupy prípadného odstúpenia od zákazky a zrušenia obchodného vzťahu s klientom v prípade, že si to situácia vyžaduje.

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

Spoločnosť PwC Slovensko zaviedla a využíva 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. Tento proces 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:

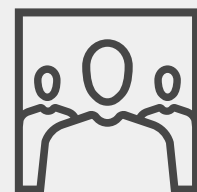
Tímom pre danú zákazku:

- 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 auditorského prístupu, prijatím iných bezpečnostných opatrení na zníženie identifikovaných rizík či 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 uplatnili pri zvažovaní, či akceptovať nového PwC klienta, resp. pokračovať v obchodnom vzťahu s už existujúcim klientom.

Ľudské zdroje



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC



Ľudské zdroje



Ukazovatele kvality auditu

- Miera fluktuácie zamestnancov
- Počet hodín, ktoré na audite odpracovali partneri a manažéri, 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 podporuje našu širšiu obchodnú stratégiu, ktorá má názov *The New Equation*. Sústreďujeme sa na to, aby sme boli poprednou svetovou firmou, kde môžu ľudia naplno rozvíjať svoj talent a získavať obratnosť a sebadôveru, aby dokázali obstáť v dnešnom rýchlo sa meniacom svete. Medzi oblasti, ktorým sa špecificky venujeme, patrí budovanie pevných základov pre obdobia radikálnych zmien (to dosahujeme tým, že posilňujeme duševnú pohodu našich pracovníkov, aby aj v takýchto časoch vedeli pracovať efektívne), príprava inkluzívnych lídrov pre rýchlo sa meniaci svet, ako aj snaha pripravovať našu pracovnú silu tak, aby dokázala zvládať realitu dneška i možnosti, ktoré prinesie zajtrajšok.

Ľudské zdroje



Diverzita a inklúzia

V PwC odhodlane budujeme kultúru spolupatričnosti. Cielene sa usilujeme o to, aby naše spôsoby práce prijímali diverzitu ako samozrejmosť a aby sme podporovali vytváranie inkluzívneho prostredia, aby sa v ňom naši pracovníci cítili príjemne, mali pocit spolupatričnosti, mohli sa plne realizovať v práci a naplno rozvinúť svoj tvorivý potenciál. Ako to dokazujú aj dve naše základné hodnoty *Záujem o iných* a *Spolupráca*, snažíme sa hlbšie porozumieť a vcítiť sa do toho, z akého prostredia človek pochádza, čo od neho môžeme očakávať a aké skúsenosti prináša. 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.



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 2022 sme v našej firme na Slovensku prijali 73 nových spolupracovníkov, z toho 47 absolventov vysokých škôl (vrátane stážistov).**



Výber tímov, skúsenosti a dohľad

Pri personálnom obsadzovaní auditových zákaziek zohľadňujeme odborné znalosti, intelektuálne schopnosti a skúsenosti. Vedúci zákaziek určujú rozsah usmerňovania, dohľadu a kontroly služobne mladších zamestnancov.



Spätná väzba a neustále vzdelávanie

Členovia našich tímov dostávajú spätnú väzbu o svojom celkovom pracovnom výkone vrátane faktorov týkajúcich sa kvality výkonu auditu (napr. technické znalosti, auditorské zručnosti či profesionálny skepticizmus). Kvalita výkonu auditu je dôležitým faktorom pri hodnotení pracovného výkonu a rozhodovaní o kariérnom postupe tak pre našich partnerov, ako aj pre zamestnancov. Spätnú väzbu o pracovnom výkone a kariérnom postupe získavame prostredníctvom nášho nástroja *Snapshot*, jednoduchej technológie vhodnej aj pre mobilné zariadenia. Využívame aj aplikáciu *Workday*, ktorá umožňuje dávať a prijímať spätnú väzbu na, resp. od kolegov v rovnakom či vyššom funkčnom zaradení. Neustále rozhovory zamerané na získanie spätnej väzby pomáhajú našim pracovníkom rásť, rýchlejšie sa učiť, adaptovať sa na nové a zložitejšie prostredia a prinášať našim klientom i našej firme zo seba to najlepšie.



Kariérny postup

Na Slovensku využívame globálny rámec PwC pre kariérny postup (*The PwC Professional*), ktorý jasne opisuje očakávania na všetkých úrovniach v piatich kľúčových aspektoch. Tento rámec podporuje všetky zložky profesionálneho rozvoja našich pracovníkov a pomáha im stať sa všestrannými odborníkmi a lídrami, ktorí budú odhodlaní odvádzať vysoko kvalitnú prácu, účinne a efektívne odovzdávať klientom nadobudnuté skúsenosti, realizovať našu stratégiu a podporovať našu obchodnú značku. Náš každoročný proces hodnotenia pracovného výkonu sa opiera o rozhovory na získanie spätnej väzby od zamestnancov a o ich pravidelné stretnutia s tímovými vedúcimi, ktorí s nimi preberajú otázky týkajúce sa ich profesionálneho rozvoja, pracovného výkonu a kariérneho postupu.



Fluktuácia

Fluktuácia zamestnancov v auditorskej 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. Očakávame, že prepracovaním vstupných pracovných pozícií pre absolventov si ich v budúcnosti ľahšie udržíme.



Globálny prieskum medzi zamestnancami (*Global People Survey*)

Každá členská firma siete PwC sa každý rok zapája do globálneho prieskumu medzi zamestnancami, na ktorom sa môžu zúčastniť všetci jej partneri i zamestnanci. Spoločnosť PwC Slovensko je zodpovedná za analyzovanie a komunikáciu výsledkov v rámci našej krajiny, ako aj za jasné definovanie opatrení, ktoré prijala na základe takto získanej spätnej väzby.

Ľudské zdroje

PwC Professional

PwC Professional 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 správnych ľudí na správne miesto v správnom čase. Počas celej profesionálnej kariéry ponúkame našim pracovníkom príležitosti kariérneho rastu, vzdelávanie formou prednášok, virtuálnych prednášok a školení aj na nimi vybrané témy a koučing v reálnom čase priamo pri práci na konkrétnom projekte. Naše flexibilné portfólio 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.

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 taktiež 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, virtuálne 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. Naš líder pre vzdelávanie potom uváži, aké iné školenia (formálne či neformálne) treba pripraviť, aby boli pokryté prípadné ďalšie špecifické lokálne potreby.

Kontinuálne vzdelávanie štatutárnych audítorov

Konatelia spoločnosti PwC Slovensko vyhlasujú, že aj na našich štatutárnych audítorov sa v plnej miere vzťahuje firemný program kontinuálneho vzdelávania. Okrem účasti na našou sieťou vytvorených vzdelávacích aktivitách sa musia zo zákona zúčastňovať aj na lokálnych podujatiach zameraných na aktualizáciu odborných znalostí.

Štatutárni audítori sú povinní absolvovať najmenej 120 hodín vzdelávacích aktivít za tri roky, najmenej však 20 hodín vzdelávacích aktivít za rok. Každý štatutárny audítor je povinný absolvovať najmenej 10 hodín vzdelávacích aktivít za rok v oblasti etiky a Medzinárodných auditorských štandardov (ISA), najmenej však 30 hodín za tri roky. Naše lokálne oddelenie pre ďalšie vzdelávanie a odbornú prípravu dohliada na účasť našich zamestnancov i partnerov na týchto vzdelávacích aktivitách a vedie o tom príslušnú evidenciu.

Ukazovatele kvality auditu

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



Investície do odborných školení našich partnerov a zamestnancov

Školenia v oblasti auditu – FY22

Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

13 040 16 920 7 463

online

učebňa

ACCA

FY22 – Celkový počet absolvovaných hodín:

37 423

Školenia v oblasti auditu – FY21

Počet hodín školení za partnerov a zamestnancov

11 096 11 663 9 707

online

učebňa

ACCA

FY21 – Celkový počet absolvovaných hodín:

32 466

Povinná účasť na odborných školeniach

100 %

partnerov a zamestnancov absolvovalo všetky povinné odborné školenia v roku 2022

Náš prístup k výkonu auditu



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC

Náš prístup k výkonu auditu



Náš prístup k výkonu auditu

Kvalita a efektivita auditu je nanajvýš dôležitá pre všetky naše zainteresované strany. Preto 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. Veľkú pozornosť venujeme interným ukazovateľom a procesom, ktoré pravidelne monitorujú efektivitu našich procesov na riadenie rizík a zabezpečenie kvality a ktoré poskytujú včasné informácie tak o kvalite našej práce počas auditu ako aj o oblastiach, v ktorých musíme pridať.



Naše nástroje

PwC Slovensko ako člen siete PwC využíva vo svojej práci príručku PwC Audit, 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 audity 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.

Nástroje a technológie, ktoré využívame na podporu nášho auditu

Technológie, ktoré využívame pri audite

Aura, náš globálny systém dokumentovania priebehu auditu, sa využíva v celej sieti PwC. Aura 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 úroveň rizika, spoliehanie sa na kontrolné mechanizmy a testy vecnej správnosti. Inteligentné dashboardy v reálnom čase informujú členov pracovných tímov o napredovaní auditu a o dosahu rozhodnutí, ktoré sa týkajú jeho rozsahu.

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, lepši súlad s príslušnou legislatívou i vyššiu kvalitu.

Count uľahčuje celý proces inventarizácie zásob od začiatku až do konca, 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 napomáha realizovať automatizovaný a štandardizovaný kompletný proces pre všetky typy externých potvrdení, umožňuje našim tímom pracujúcim na zákazke vytvárať žiadosti a prijímať externé potvrdenia v bezpečnom prostredí, ktoré pomáha znižovať riziká spojené s prijímaním požadovaných potvrdení elektronickou cestou.

Connect je našou spoločnou platformou, ktorá nám i klientom umožňuje si rýchlo a bezpečne vymieňať dokumentáciu požadovanú pre audit, ako aj výstupy z neho. Zároveň uľahčuje sledovanie statusu výstupov a riešenie problémov tým, že automaticky označuje a sleduje nedoriešené položky a otázky identifikované počas auditu, ktorých vyriešeniu je potrebné sa venovať naliehavejšie. Klienti majú možnosť vidieť úpravy, ktoré sa pri audite urobili, nedostatky v kontrolných mechanizmoch, ako aj napredovanie štatutárneho auditu v reálnom čase vo všetkých lokalitách.

Halo, naše nástroje na auditovanie dát, testujú obrovské množstvá údajov, pričom analyzujú celé skupiny dát s cieľom zdokonaľiť posúdenie rizík, analýzu a testovanie. Napríklad nástroj *Halo for Journals* umožňuje identifikovať relevantné účtovné zápisy na základe definovaných kritérií, čo uľahčuje tímom pracujúcim na zákazke skúmať a vizualizovať údaje s cieľom identifikovať záznamy v účtovnom denníku klienta, aby ich mohli analyzovať a spustiť proces testovania.

Klik je regionálny nástroj na audit údajov, ktorý dopĺňa *Halo for Journals* identifikáciou relevantných účtovných zápisov a vizualizáciou výsledkov na následnú analýzu a analýzu výnosov auditovanej spoločnosti prostredníctvom počítačových techník (*Computer Assisted Audit Techniques*).

Spôľahlivosť a auditovateľnosť technológií využívaných pri výkone auditu

Naša firma navrhla a implementovala procesy a kontrolné mechanizmy s cieľom zvýšiť spoľahlivosť technológií využívaných pri výkone auditu. Súčasťou týchto procesov je objasnenie funkcií a zodpovedností vlastníkov a používateľov týchto technológií. Okrem toho využívame aj usmernenia, ktoré napomáhajú zaistiť dostatočnosť auditovej dokumentácie zahrnutej v pracovných dokumentoch týkajúcich sa používania auditových technológií vrátane zohľadnenia spoľahlivosti riešenia, ako aj dokumentácie, ktorá pomáha kontrolórovi naplňať jeho povinnosti dohľadu a kontroly ako súčasti normálneho priebehu auditu.



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 klientských 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 (ISP) 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 aspoň raz ročne.

PwC na Slovensku je povinná dodržiavať požiadavky ISP, pričom každý štvrťrok vyplňa hodnotiacu, o reálne údaje sa opierajúcu správu, ktorou dodržiavanie tejto svojej povinnosti preukazuje. Každá členská firma siete PwC realizuje vyžadované kontroly prostredníctvom analýzy dostupných údajov. V spolupráci so zainteresovanými stranami sa kontroluje kvalita údajov, aby bolo zabezpečené pravdivé posúdenie stavu bezpečnosti danej členskej firmy. Odchýlkam, ktoré vyplynú z procesu hodnotenia Programu na dodržiavanie ISP, sú určené priority na vykonanie nápravy v závislosti od stupňa s tým spojeného rizika, pričom náprava postupuje podľa časového harmonogramu odsúhlaseného s vedením firmy.



Podpora pri realizácii zákaziek



Rozvíjanie modelu poskytovania našich služieb

Neustále rozvíjame spôsoby, akými poskytujeme svoje služby, aby boli naši klienti čoraz spokojnejší s našim auditom, aby sme zlepšovali kvalitu našej práce a vytvorili ekonomickú kapacitu pre investovanie do budúcnosti. Využívame centrá poskytovania služieb, aby sme zefektívnil, 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, 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. Máme formálne protokoly pre povinné konzultácie v snahe zabezpečiť kvalitu auditu. Napríklad naše audítorské tímy bežne diskutujú s odborníkmi na také oblasti, akými sú zdaňovanie, riziká, oceňovanie, poistná matematika či iné špecializácie ako aj s individuálnymi členmi regionálneho oddelenia pre oblasť kvality a riadenia rizík (*Risk & Quality*).



Národný tím odborníkov a špecialistov

Tím lídrov pre oblasť kvality a riadenia rizík tvoria odborníci na účtovníctvo, auditu 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 auditu ukončené.



Názorové rozdiely

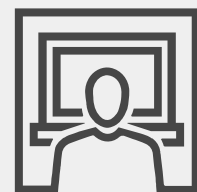
Máme protokol na riešenie situácií, keď vznikajú názorové rozdiely medzi vedúcim zákazky a previerkou kvality zákazky, iným partnerom na úseku auditu alebo centrálnym orgánom, akým je napr. regionálny konzultačný tím ACS (*Accounting Consulting Services*). V rámci tohto protokolu sa uskutočňujú odborné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



Previerka kontroly kvality zákazky

Každý audit subjektu verejného záujmu má prideleného partnera na previerku 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 nesprávosti, spôsobu, ako by k identifikovaným rizikám mal pristúpiť audítorský tím, príp. aj poradenstvo v špecifických otázkach týkajúcich sa účtovania, auditovania, finančného výkazníctva a zverejňovania.

Monitoring



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC



Monitoring

Ukazovatele kvality auditu

- Celkový počet ECR
- Počet ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná, Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť, a Kvalita nedodržaná*
- Pomer ECR s hodnotením *Kvalita dodržaná, Kvalita dodržaná, no treba ju zlepšiť, a Kvalita nedodržaná* k celkovému počtu ECR (%)
- Úpravy komparatívnych údajov v účtovných závierkach pre závažné chyby (vrátane auditu subjektov verejného záujmu)
- Výskyt a dosah účtovných chýb (ktoré nemusia mať nutne za následok úpravu komparatívnych údajov)

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 nesie zodpovednosť za náležité riadenie kvality. Patrí sem návrh a prevádzkovanie 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.

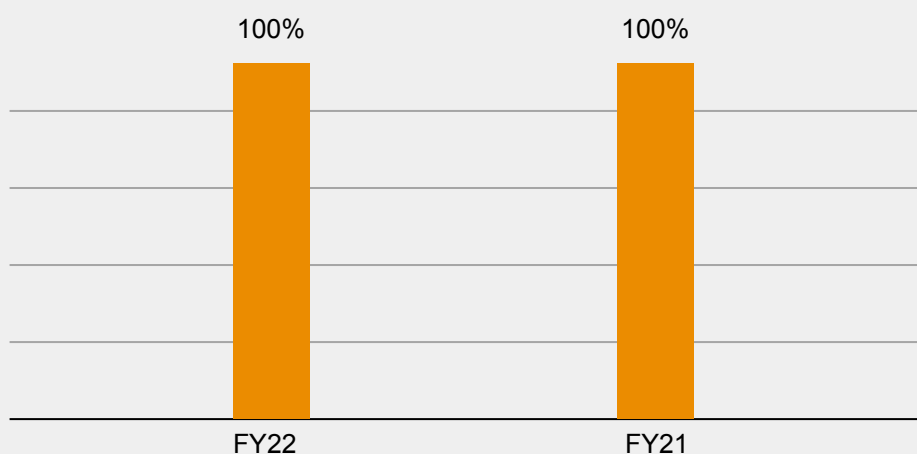
Celkovým cieľom v oblasti riadenia kvality je zabezpečiť, aby naša firma mala potrebné odborné kapacity, ktoré budú pri poskytovaní uisťovacích služieb konzistentne, účinne a efektívne využívať naše metodické postupy, procesy a technologické vybavenie, aby naplnili oprávnené očakávania našich klientov a iných zainteresovaných strán.

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. Patrí sem aj využívanie procesu uistenia v reálnom čase.

Naše monitorovacie postupy zahŕňajú aj previerku ukončených zákaziek (ECR, z angl. *Engagement Compliance Reviews*) ako aj pravidelné monitorovanie nášho systému riadenia kvality, ktoré v rámci našej firmy 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 pre úsek auditu aplikovaného v celej našej sieti. Ten 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.

Kontrola kvality auditu – interné previerky



- Kvalita v súlade s požiadavkami
- Kvalita nepostačujúca
- Kvalita v súlade s požiadavkami s identifikovanými oblasťami zlepšenia



Úpravy komparatívnych údajov

1

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



ECR predstavujú pravidelné, na rizikové oblasti zamerané kontroly ukončených zákaziek 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, ktoré sa vzťahujú 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 objektívnych tímov zložených z partnerov, riaditeľov, skúsených manažérov a iných špecialistov. Kontrolóri môžu pochádzať z iných členských firiem, ak je to potrebné na zabezpečenie adekvátnej odbornosti alebo objektivity. Kontrolné tímy sa zúčastňujú na školeniach, ktoré im pomáhajú plniť si svoje povinnosti a pri výkone kontroly využívajú rozličné kontrolné zoznamy a iné nástroje vyvinuté na úrovni siete PwC. Inšpekčný tím siete podporuje kontrolné tímy tým, že im pomáha s konzistentným uplatňovaním usmernení týkajúcich sa klasifikácie zistení a zhodnotení zákaziek v rámci celej siete.

Okrem toho sieť PwC koordinuje inšpekčný program, ktorého cieľom je pravidelne preverovať nastavenie a prevádzkovú efektívnosť nášho systému riadenia kvality. 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 všetkých previerok kvality sa predkladajú vedeniu firmy, ktoré je zodpovedné za ich analýzu, za analýzu identifikovaných zistení zo všetkých informačných zdrojov a v prípade potreby aj za prijatie nápravných opatrení. Ak sú zistené nedostatky týkajúce sa kvality realizovaných zákaziek, musí buď zodpovedný partner, alebo aj ostatní vedúci pracovníci z oddelenia auditu (v závislosti od povahy a okolností zistení), absolvovať ďalšie odborné vzdelávanie alebo školenia, prípadne uhradiť sankcie v súlade s pravidlami našej firmy ohľadom 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 sú partneri, ktorí sú v našej spoločnosti zodpovední za audit prostredníctvom celosieťového inšpekčného programu informovaní o relevantných zisteniach kontroly kvality v ostatných firmách PwC, čo im umožňuje pri plánovaní a výkone auditorských prác zohľadňovať aj tieto zistenia.

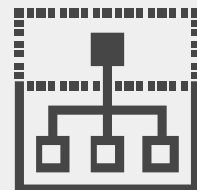
Kontrola kvality auditu – externé previerky

0

V rokoch 2021 a 2022 neboli realizované žiadne previerky.



Právna a riadiaca štruktúra



Úvodné slovo
zo strany vedenia



Sieť PwC



Náš prístup k
zabezpečeniu kvality



Kultúra a hodnoty



Ľudské zdroje



Náš prístup k výkonu
auditu



Monitoring



Právna a riadiaca
štruktúra



Príloha č. 1
Zoznam auditovaných
subjektov verejného
záujmu



Príloha č. 2
Firmy siete PwC



Právna a riadiaca štruktúra

Právna štruktúra a spoločníci PwC Slovensko

PwC Slovensko je spoločnosťou s ručením obmedzeným zapísanou v Obchodnom registri na Slovensku. Konečnými užívateľmi výhod tohto subjektu sú partneri členských firiem PwC. Spoločnosť je členom PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL).

V tabuľke sú uvedení jej spoločníci spolu s ich podielom na základnom imaní.

2022	Podiel na základnom imaní	
	EUR	%
PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. (Holandsko)	26,556	66.66
PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczona odpowiedzialnościa Audyt spółka komandytowa (Poľská republika)	6,639	16.67
PRICEWATERHOUSECOOPERS podjetje za revizijo in druge finančno računovodské storitve, d.o.o. (Slovensko)	6,639	16.67
Spolu	39,834	100.00

PwC Slovensko spolupracuje pri poskytovaní služieb miestnym i spoločným medzinárodným klientom pôsiacim v našom regióne s ostatnými spoločnosťami PwC v regióne 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 27 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 PwCIL.

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.



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 variabilná (výkonnostná) zložka, ktorá odráža úroveň pracovného výkonu partnera a tímov, s ktorými počas roka spolupracuje.

Výška výkonnostnej zložky príjmu je stanovená na základe porovnania dosiahnutých výsledkov partnera a jeho vyvážených osobných cieľov vyplývajúcich z jeho partnerskej pozície. Medzi tieto ciele patrí presadzovanie štandardov firmy v oblasti kvality auditu a bezvýhradné dodržiavanie našich pravidiel týkajúcich sa bezúhonnosti a nezávislosti.



Finančné informácie za rok ukončený 31. decembra 2022



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	3 952
Štatutárny audit ročných individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov	4 207
Honoráre za audit spolu	8 159
Povolené neauditové služby pre auditované subjekty	22 615
Neauditové služby pre iné subjekty	7 442
Výnosy spolu	38 216

Príloha č. 1



Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu



Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných počas roka ukončeného 31. decembra 2022

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.
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 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 Finance SK VII s. r. o.
HB REAVIS Finance SK VIII s. r. o.
HB REAVIS Finance SK IX 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.
SLSP Social Finance, s.r.o. (do 21. januára 2022: Social Finance, s.r.o.)
UNIQA d.d.s., a.s.
UNIQA d.s.s., a.s.
UNIQA investiční společnost, a.s., organizačná zložka Slovensko
UNIQA pojišťovna, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
Wüstenrot poisťovňa, a.s.
Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

Príloha č. 2



Firmy siete PwC



Firmy siete PwC

Celkový obrat, ktorý dosiahli štatutárni audítori a auditorské firmy z členských krajín EHP patriace do siete PwC a ktorý je čo možno najspoľahlivejšie vypočítaný zo štatutárneho auditu ich ročných a konsolidovaných účtovných závierok, činí približne 2,5 mld. EUR. Tento údaj predstavuje obrat všetkých subjektov za posledný finančný rok prepočítaný na eurá použitím výmenného kurzu platného k 30. júnu 2022.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené meno každého štatutárneho audítora pôsobiaceho buď ako samostatná fyzická osoba alebo ako auditorská firma, ktorá bola členom siete PwC v členských štátoch EÚ alebo EHP k 30. júnu 2022 spolu s krajinou, kde je každý takýto subjekt oprávnený pôsobiť ako štatutárny audítor alebo kde má svoje sídlo, centrálu či hlavné miesto podnikania.



Členský štát



Názov firmy / Meno fyzickej osoby

Belgicko	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulharsko	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
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 Entreprises
Francúzsko	PricewaterhouseCoopers France
Francúzsko	M. Philippe Aerts
Francúzsko	M. Jean-Laurent Bracieux
Francúzsko	M. Antoine Priollaud
Grécko	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Holandsko	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Holandsko	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chorvátsko	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Island	PricewaterhouseCoopers ehf

Firmy siete PwC



Členský štát

Názov firmy / Meno fyzickej osoby

Írsko	PricewaterhouseCoopers
Lichtenštajnsko	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB
Lotyšsko	PricewaterhouseCoopers SIA
Luxembursko	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Maďarsko	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nemecko	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemecko	Wibera WPG AG
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 de Contas, Lda
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
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
Taliansko	PricewaterhouseCoopers Spa



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