



# Správa o transparentnosti za rok 2017

EY Slovakia



## Obsah

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a partnera auditu EY Slovakia .....	3
O nás .....	5
Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia .....	5
Charakteristika medzinárodnej siete .....	6
Závazok kvality .....	8
Infraštruktúra na podporu kvality .....	8
Zakotvené profesionálne hodnoty .....	9
Vnútorňý systém riadenia kvality .....	10
Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom .....	11
Vykonávanie auditu .....	122
Kontrola a konzultácie .....	13
Striedanie partnera zodpovedného za zákazku .....	14
Kontrola kvality auditu .....	14
Externá kontrola kvality auditu .....	155
Dodržiavanie právnych požiadaviek .....	15
Postupy na zabezpečenie nezávislosti .....	177
Sústavné vzdelávanie audítorov .....	19
Výnosy a odmeňovanie .....	21
Finančné informácie .....	21
Odmeňovanie partnerov .....	21
Príloha č. 1 .....	233
Príloha č. 2 .....	244

Podrobnejšie informácie o spoločnosti EY nájdete na stránke [ey.com](http://ey.com).



## Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a partnera auditu EY Slovakia



Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. („EY Slovakia“) za rok 2017. Vážime si, že sa naši klienti, akcionári a verejnosť zaujímajú o to, ako zvyšujeme kvalitu našej audítorskej práce, riadime súvisiace riziká a udržiavame si svoju úplnú nezávislosť v pozícii audítorov. Za veľmi dôležitý považujeme pravidelný dialóg, a táto správa predstavuje jeden zo spôsobov, ako naše zainteresované strany informujeme o tom, čo robíme v každej uvedenej oblasti.

Poskytovanie vysokokvalitných auditov je naďalej našou prvoradou prioritou a zároveň ústredným prvkom nášho záväzku slúžiť verejnému záujmu. Umožňuje nám rozvíjať globálnu sieť EY úspešným a zodpovedným spôsobom, pričom plníme náš cieľ budovať lepšie fungujúci svet. Vďaka podporovaniu transparentnosti a dôvery investorov audítori zohrávajú významnú úlohu pri fungovaní kapitálových trhov. Obchodné spoločnosti, orgány dohľadu a ostatné zainteresované subjekty sa spoliehajú na výnimočnú kvalitu každej našej zákazky.

Vynakladáme preto nemalé prostriedky, aby sme investovali do vývoja najmodernejších nástrojov, ktoré zlepšia to, čo robíme, a umožnia zostavovať výkonné audítorské tímy a upevňovať dôveru v audity, ktoré vykonávame.

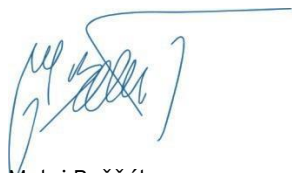
Svoje renomé si naša spoločnosť vybudovala a upevnila vďaka tomu, že každej spoločnosti, ktorú audituje, poskytuje audítorské služby vysokej kvality, ktoré sú objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá.

Pokračujeme v aplikovaní cieľov v oblasti transparentnosti, ktoré stanovujú 8. smernica Európskej únie, zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad auditom v znení neskorších predpisov („zákon o audítoroch“) a zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“), podľa ktorých sú audítori vykonávajúci v Slovenskej republike audit subjektov verejného záujmu v rámci zvyšovania transparentnosti audítorskej profesie povinní každoročne zverejniť správu o transparentnosti.

Táto správa o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2017 zodpovedá požiadavkám smernice a zákona o štatutárnom audite, pričom bola zostavená za hospodársky rok, ktorý sa skončil 30. júna 2017. V správe sa dozviete viac o našom vnútornom systéme riadenia kvality – o tom, ako presadzujeme profesionálne hodnoty a vykonávame audit, aké postupy využívame pri kontrolách a konzultáciách, o našom prístupe k riadeniu kvality auditu a o našich postupoch na zabezpečenie nezávislosti.

EY Slovakia sa zameriava na zvýšenie kvality auditu a dodržiavanie svojej nezávislosti. V tejto súvislosti sa opierame o výsledky interných a externých kontrol. Sústavné skvalitňovanie audítorskej práce si od nás vyžaduje, aby sme kriticky hodnotili svoje doterajšie prístupy k realizácii auditu. Preto vyhodnocovaniu všetkých kontrolných zistení a realizácii nápravných opatrení venujeme maximálnu pozornosť.

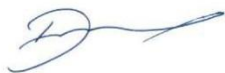
Dovolili by sme si týmto povzbudiť všetky naše zainteresované strany – vrátane investorov, členov auditových výborov, zástupcov obchodných spoločností a regulačných orgánov – aby aj naďalej s nami otvorene diskutovali o našej stratégii a o všetkých ostatných záležitostiach uvedených v tejto správe.



Matej Bošňák

vedúci partner EY na Slovensku

EY Slovakia



Dalimil Draganovský

vedúci partner zodpovedný za uisťovacie služby

EY Slovakia

### **Cieľ EY: Budovať lepšie fungujúci svet (Building a better working world)**

V spoločnosti EY sa zaväzujeme prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta.

Znalosťou problematiky a kvalitou služieb, ktoré poskytujeme, posilňujeme dôveru v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta. Podporujeme rozvoj popredných lídrov, ktorých spája dôraz na kvalitu poskytovaných služieb vo vzťahu k všetkým zainteresovaným skupinám. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu.



## O nás

# Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia

Audítorskou spoločnosťou pôsobiacou na Slovensku je Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. Ide o spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sídli v Bratislave a patrí medzi členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). V tejto správe na nás odkazujeme ako EY Slovakia, „my“, „nás“ alebo „náš“. Označenie EY zahŕňa globálnu sieť členských spoločností EYG.

Podrobné informácie o vlastníckej štruktúre EY Slovakia sú dostupné v slovenskom obchodnom registri, ktorý je verejným registrom.

EY Slovakia zahŕňa aj ďalšie členské spoločnosti EYG na Slovensku:

- ▶ Ernst & Young, s. r. o.
- ▶ Ernst & Young Financial Advisory, s. r. o.
- ▶ Ernst & Young Law s. r. o.

EY Slovakia má na Slovensku tri kancelárie - v Bratislave, Košiciach a Žiline. Za jej činnosť zodpovedajú šiesti partneri.

Členské spoločnosti EYG sú zoskupené do štyroch geografických oblastí: Severná, Stredná a Južná Amerika; Ázia a Tichomorje; Európa, Blízky východ, India a Afrika („EMEIA“) a Japonsko. Tieto oblasti sa ďalej delia na mnoho regiónov, do ktorých sú začlenené jednotlivé členské spoločnosti alebo ich divízie.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 98 krajinách Európy, na Blízkom východe, v Indii a Afrike. V rámci oblasti EMEIA sa nachádzalo 12 regiónov, pričom od 1. júla 2017 sa ich počet znížil na 11.

Hlavným koordinujúcim subjektom členských spoločností EYG v oblasti EMEIA je Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“), britská spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou. Táto spoločnosť koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, ale

neriadi ich. EMEIA Limited je členskou spoločnosťou EYG, nemá žiadne finančné operácie a neposkytuje žiadne odborné služby.

Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorých predstavitelia plnia poradnú úlohu pre regionálne vedenie a pôsobia ako jeho konzultačná skupina. Partner, ktorý je zvolený ako predsedajúci partner RPF, pôsobí aj ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 6).

V Európe sa v spojení s EMEIA Limited zriadil holdingový subjekt Ernst & Young Europe LLP („EY Europe“). Ide o britskú komanditnú spoločnosť, ktorú vlastní partneri členských spoločností EYG pôsobiacich v Európe. Je to audítorská spoločnosť zapísaná v zozname Inštitútu certifikovaných účtovných znalcov v Anglicku a vo Walese („ICAEW“), nevykonáva však audity a neposkytuje žiadne odborné služby. V rozsahu povolenom podľa miestnych zákonných a regulačných požiadaviek EY Europe nadobudla alebo nadobudne kontrolu nad hlasovaním v členských spoločnostiach EYG, ktoré pôsobia v Európe. EY Europe je členskou spoločnosťou EYG a EMEIA Limited.

EY Europe nadobudla kontrolu nad hlasovaním v EY Slovakia s účinnosťou od 27. septembra 2008.

Hlavné riadiace orgány EY Europe sú:

### **Európsky výkonný orgán (Europe Operating Executive)**

Európsky výkonný orgán („EOE“) fakticky funguje ako predstavenstvo spoločnosti EY Europe. Je oprávnený rozhodovať v otázkach určovania stratégie a riadenia funkčných oblastí EY Europe a zároveň za ne nesie zodpovednosť. Tvoria ho vedúci partner pre Európu, riaditelia pre rozvoj obchodných vzťahov, riadenie ľudského potenciálu a riadenie rizík, ďalej riaditelia zodpovední za odborné poradenské služby, t. j. audit a podnikové, daňové a transakčné poradenstvo, a všetci vedúci partneri jednotlivých regiónov v Európe.

### **Európsky riadiaci podvýbor (Europe Governance Sub-Committee)**

EY Europe má zvolený Európsky riadiaci podvýbor, ktorý tvorí vždy jeden zástupca z každého regiónu v Európe. Plní poradnú úlohu pre EOE v oblasti politiky, stratégie a ostatných záležitostí. Jeho súhlas sa vyžaduje pri

mnohých významných činnostiach, napríklad pri vymenovaní európskeho vedúceho partnera, pri schvaľovaní účtovných závierok EY Europe a pri uskutočňovaní významných transakcií.

## Charakteristika medzinárodnej siete

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčného a podnikového poradenstva. Vo viac než 150 krajinách celého sveta pôsobí 250 000 odborníkov z členských firiem, ktorí sa spoločne zaviazali budovať lepšie fungujúci svet a spája ich maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb, čestné konanie a profesionálny skepticizmus. Integrovaný prístup EY v období súčasného celosvetového trhu je dôležitý najmä pri realizácii kvalitných nadnárodných auditov, ktoré môžu spadať pod viacero jurisdikcií.

Tento integrovaný prístup zároveň EY umožňuje používať a ďalej rozvíjať svoje rozmanité a bohaté odborné znalosti, ktoré sú na realizáciu takýchto zložitých auditov nevyhnutné.

EYG koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, sama však služby neposkytuje. Cieľom EYG je podporovať členské spoločnosti v poskytovaní komplexných audítorských služieb najvyššej kvality na celom svete.

Každá členská spoločnosť má vlastnú právnu subjektivitu. Ich povinnosti a úlohy na úrovni členských spoločností EYG upravujú smernice EYG a rôzne ďalšie dohody.

Štruktúra globálnej organizácie odráža princípy, podľa ktorých EY ako globálna organizácia disponuje jednou spoločnou stratégiou. Prehľad štruktúry a najdôležitejších globálnych orgánov EYG za rok končiaci sa 30. júna 2017 sa uvádza nižšie.

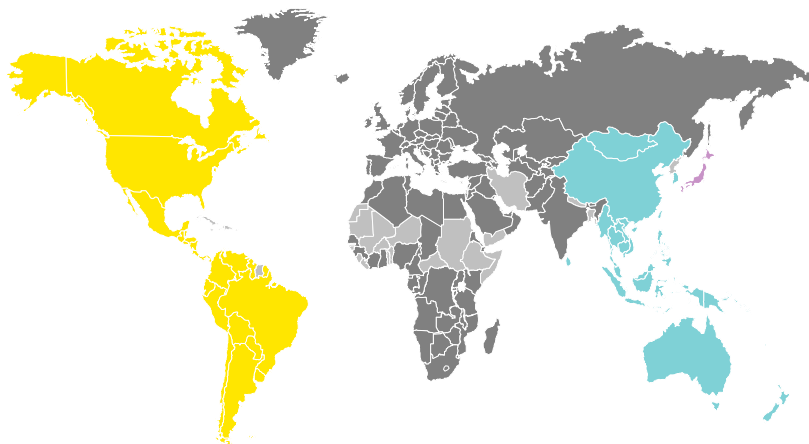
Výkonná zložka zahŕňa globálny výkonný orgán (GE), jeho výbory a tímy a vedenie štyroch oblastí. Táto racionalizovaná štruktúra umožňuje EY posilniť jej globálne pôsobenie a poskytovanie jednotných služieb výnimočnej kvality na celom svete, pričom výkonná zložka nesie zodpovednosť za koordináciu globálneho prístupu k stratégii, ku kvalite, ako aj k plánom a prioritám v oblasti riadenia rizík z hľadiska obchodnej činnosti.

Medzinárodná sieť funguje aj na regionálnej úrovni. Uvedený prevádzkový model poskytuje viac priestoru na zameranie sa na zainteresované strany v 28 regiónoch, a umožňuje tak členským spoločnostiam upevňovať vzťahy s klientmi a inými zainteresovanými stranami v každej krajine, ako aj efektívnejšie reagovať na miestne potreby.

### Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council)

Globálny riadiaci výbor („GCC“) je hlavný orgán dohľadu EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, partneri ostatných členských firiem v pozícii zástupcov celku a až šesť nezávislých nevýkonných zástupcov. Regionálni zástupcovia, ktorí inak nezastávajú žiadnu funkciu vo vrcholovom vedení, sú volení v rámci ich fóra regionálnych partnerov na obdobie troch rokov s možnosťou jedného následného opätovného vymenovania. Úlohou GCC je poskytovať odporúčania spoločnosti EYG v oblasti všeobecnej politiky a stratégie, ako aj v oblasti verejného záujmu týkajúcej sa jej procesu rozhodovania. Súhlas GCC sa vyžaduje pri mnohých významných otázkach, ktoré by mohli ovplyvniť spoločnosť EY.

Americas		EMEIA		Asia-Pacific		Japan	
Regions	10	Regions	12	Regions	5	Regions	1
Countries	31	Countries	98	Countries	22	Countries	1



## **Nezávislí nevýkonní zástupcovia (Independent Non-Executives)**

Až šesť nezávislých nevýkonných zástupcov („INEs“) je vymenovaných a pochádza z radov mimo spoločnosti EY. Sú to vysokí vedúci predstavitelia verejného a súkromného sektora, ktorí disponujú rôznymi geografickými poznatkami a odbornými skúsenosťami. Významným prínosom pre globálnu organizáciu a globálny riadiaci výbor sú ich rôznorodé pohľady a bohaté znalosti. Nezávislí nevýkonní zástupcovia zároveň tvoria väčšinu v Podvýbore verejného záujmu GGC, ktorý sa zaoberá záležitosťami verejného záujmu vrátane dialógu so zainteresovanými stranami. Vymenúva ich špeciálna komisia.

## **Globálny výkonný orgán (Global Executive)**

Globálny výkonný orgán („GE“) spája hlavné zložky riadenia medzinárodnej siete EY, ktorými sú funkčné riadenie, riadenie odborných poradenských služieb a riadenie geografických oblastí. Na jeho čele stojí predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú hlavní globálni partneri pre služby klientom a „Business Enablement“, vedúci partneri jednotlivých oblastí, globálni riaditelia jednotlivých funkčných oblastí, t. j. globálny riaditeľ pre ľudský potenciál a financie, ďalej lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit a podnikové, daňové a transakčné poradenstvo, globálny líder pre verejnú politiku a jeden rotujúci partner z členskej firmy EYG.

Do globálneho výkonného orgánu patria aj predseda globálneho výboru pre služby klientom, predseda výboru pre rozvíjajúce sa trhy a zároveň jeden zástupca rozvíjajúcich sa trhov.

Globálny výkonný orgán a globálny riadiaci výbor schvaľujú nominácie na predsedu správnej rady a CEO EYG a ratifikujú vymenovania globálnych partnerov jednotlivých oblastí. Globálny výkonný orgán schvaľuje aj vymenovania globálnych podpredsedov. Globálny riadiaci výbor ratifikuje vymenovania všetkých globálnych podpredsedov, ktorí sú členmi globálneho výkonného orgánu.

Do referenčného rámca globálneho výkonného orgánu patrí plnenie globálnych cieľov, pričom vyvíja, schvaľuje a príslušne implementuje:

- ▶ globálnu stratégiu a plány,
- ▶ spoločné štandardy, metodiku a všeobecnú politiku, ktoré je nevyhnutné presadzovať v členských spoločnostiach,
- ▶ iniciatívy v oblasti ľudských zdrojov vrátane kritérií a procesov prijímania, hodnotenia, rozvoja, odmeňovania a odchodu partnerov do dôchodku,
- ▶ programy na zvýšenie kvality a ochrany,
- ▶ návrhy týkajúce sa regulačných otázok a verejnej politiky,
- ▶ všeobecnú politiku a poradenstvo v oblasti poskytovania služieb medzinárodným klientom členskými spoločnosťami, rozvoja podnikania, trhov a vedenia značiek,
- ▶ rozvojové prostriedky a investičné priority EY,
- ▶ ročnú finančnú správu EYG a jej rozpočty,

- ▶ odporúčania globálneho riadiaceho výboru.

Globálny výkonný orgán má tiež právomoc konať vo funkcii mediátora pri rozhodovaní sporov medzi členskými spoločnosťami.

## **Globálne výkonné výbory (GE committees)**

Globálne výkonné výbory tvoria zástupcovia všetkých štyroch oblastí a ich úlohou je predkladať odporúčania globálnemu výkonnému orgánu, ktorý je ich zakladateľom. Okrem globálneho výboru pre audit existujú aj výbory pre globálne trhy a investície, obchodné vzťahy, rozvíjajúce sa trhy, riadenie talentov, riadenie rizík, audit a podnikové, daňové a transakčné poradenstvo.

## **Globálna odborná skupina (Global Practice Group)**

Túto skupinu tvoria členovia globálneho výkonného orgánu, globálnych výkonných výborov a riaditelia na úrovni regiónov. Globálna odborná skupina sa usiluje o zladenie strategických cieľov EY a uplatňovanie konzistentných postupov v rámci celej organizácie.

## **Členské spoločnosti EYG**

V súlade so smernicami EYG sa členské spoločnosti zaväzujú plniť ciele organizácie EY, ako napríklad poskytovanie komplexných, konzistentných a vysokokvalitných služieb v celosvetovom meradle. V nadväznosti na to sa naše členské spoločnosti zaväzujú k uplatňovaniu globálnych stratégií a plánov na udržanie predpísaného rozsahu poskytovaných služieb. Sú povinné dodržiavať spoločné štandardy, postupy a všeobecnú politiku, a to aj v oblastiach ako metodika auditu, riadenie kvality a rizika, nezávislosť, spoločné vedomosti, ľudské zdroje a technologické pomôcky.

Členské spoločnosti EYG sa zaväzujú poskytovať svoje odborné služby v súlade s príslušnými profesijnými a etickými štandardmi, ako aj so všetkými príslušnými právnymi požiadavkami. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš Globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 10).

Okrem uplatňovania smerníc EYG členské spoločnosti vstupujú do viacerých iných dohôd, ktoré upravujú jednotlivé aspekty ich členstva v organizácii EY, ako napríklad právo a záväzok používať obchodné meno EY a vymieňať si poznatky.

Členské spoločnosti podliehajú kontrolám, pri ktorých sa zhodnocuje stupeň dodržiavania požiadaviek EYG a všeobecnej politiky, ktoré upravujú oblasti ako nezávislosť, riadenie kvality a rizika, metodika auditu a ľudské zdroje. Od členských spoločností, ktoré nespĺňajú záväzky kvality a ostatné požiadavky kladené na členské spoločnosti EYG, sa môže požadovať, aby sa s organizáciou EY rozlúčili.



## Závazok kvality

### Infraštruktúra na podporu kvality

#### Kvalita v jednotlivých oblastiach našej činnosti

V rámci projektu Vision 2020+, ktorý definuje cieľ, ambíciu a stratégiu EY, sa od všetkých jej členských spoločností požaduje, aby poskytovali výnimočné služby klientom na celom svete. Splnenie tejto požiadavky podporuje maximálny dôraz kladený na kvalitu poskytovaných služieb, ktoré sú jednotné na odbornej a globálnej úrovni a opierajú sa o objektivitu, profesionálny skepticizmus, ako aj dodržiavanie interných štandardov EY a odborných štandardov.

Členské spoločnosti EYG v rámci svojich jednotlivých oblastí činnosti zodpovedajú za realizáciu kvalitných zákaziek. Za riadenie previerok kvality a zabezpečenie kvality zákaziek v reálnom čase, prostredníctvom ktorých sa vyhodnocuje zabezpečenie súladu s odbornými štandardmi a so všetkými zásadami EY, zodpovedajú samotní zamestnanci z jednotlivých oblastí činnosti.

Vďaka projektu Vision 2020+ sa zvýšila úroveň kvality, ktorá sa poskytuje v rámci jednotlivých oblastí činnosti vrátane auditu. Výsledkom je aj väčšia zrozumiteľnosť úlohy riadenia rizík týkajúca sa zásad a postupov na podporu a zvýšenie kvality auditu.

Globálny podpredseda pre audit koordinuje dodržiavanie politiky a postupov EY jednotlivými členskými spoločnosťami v oblasti poskytovania audítorských služieb.

#### Odborná kvalita

Globálny podpredseda pre odbornú kvalitu, teda globálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (PPD), za svoju činnosť zodpovedá globálnemu podpredsedovi pre audit, pričom jeho náplňou práce je vypracovanie globálnych politik a postupov kontroly kvality audítorských služieb. Na činnosť každého oblastného PPD dohliada globálny PPD a príslušný oblastný líder zodpovedný za audit. Táto štruktúra umožňuje zabezpečiť väčšiu objektivitu pri kontrole kvality auditu a procesov poskytovania poradenských služieb.

Globálny PPD riadi aj globálnu divíziu odbornej kvality a dohliada na jej činnosť. Ide o celosvetovú sieť odborníkov na audit a účtovné štandardy, ktorí poskytujú poradenské služby v oblasti účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva a vykonávajú rôzne činnosti monitorovania odbornej kvality a riadenia rizík.

Globálny PPD dohliada na proces vývoja globálnej metodiky auditu EY (EY GAM) a súvisiacich technológií tak, aby boli v súlade s príslušnými profesijnými štandardmi a zákonnými požiadavkami. Globálna divízia odbornej kvality dohliada aj na tvorbu návodov, školení a monitorovacích programov a procesov, ktoré odborníkom z jednotlivých členských spoločností pomáhajú vykonávať audity konzistentným a efektívnym spôsobom. Jednotliví globálni, oblastní a regionálni PPD a ostatní odborníci, ktorí s nimi spolupracujú v jednotlivých členských spoločnostiach, majú dôkladné vedomosti o zamestnancoch, klientoch a procesoch používaných v EY a sú pripravení poskytnúť konzultácie tímom realizujúcim zákazky auditu.

Globálna divízia odbornej kvality v mnohých prípadoch využíva doplnkové kapacity odborníkov vrátane týchto odborných zameraní:

- ▶ výkazníctvo v oblasti vnútornej kontroly a súvisiace aspekty metodiky auditu EY,
- ▶ otázky týkajúce sa účtovníctva, auditu a riadenia rizík v špecifických sektoroch a odvetviach,
- ▶ otázky súvisiace s konkrétnym vývojom vrátane oblasti občianskych a politických nepokojov, vládny dlh a súvisiace dôsledky v oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a zverejňovania finančných údajov, a
- ▶ všeobecné otázky týkajúce sa zákaziek a spôsoby efektívnej spolupráce s výbormi pre audit.

#### Riadenie rizík

Zodpovednosť za poskytovanie vysokokvalitných audítorských služieb a preberanie rizík súvisiacich s kvalitou nesú členské spoločnosti. Globálni vedúci pre riadenie rizík okrem iného dohliada na riadenie týchto rizík členskými spoločnosťami, ako aj ostatných rizík v rámci celej organizácie ako súčasť širšieho rámca pre oblasť riadenia podnikových rizík (Enterprise Risk Management).

V jednotlivých oblastiach činnosti a zároveň v členských spoločnostiach sú za realizáciu iniciatív týkajúcich sa riadenia rizík zodpovední poverení partneri členských spoločností, ktorých v tejto snahe podporujú ostatní zamestnanci a odborníci. Do kompetencií globálneho



vedúceho pre riadenie rizík spadá aj zavedenie jednotných globálnych postupov na presadzovanie priorít v oblasti riadenia rizík a riadenie rizík v rámci celej organizácie. Tieto priority sú komunikované členským spoločnostiam a na ich realizáciu sa dohliada prostredníctvom programu ERP.

### **Globálna politika zachovania mlčanlivosti**

Ochrana dôverných informácií je zakotvená v každodennej činnosti členských spoločností EYG. Rešpekt k duševnému kapitálu a všetkým ostatným citlivým a vyhradeným informáciám sa vyžaduje v globálnom etickom kódexe, ktorý poskytuje prehľadný súbor štandardov, podľa ktorých by sa mali všetci zamestnanci EY správať. V globálnej politike zachovania mlčanlivosti sa ďalej podrobne rozoberá tento prístup k ochrane informácií a poukazuje na neustále narastajúce využívanie vyhradených informácií. Táto politika nielenže prispieva k lepšej zrozumiteľnosti tejto problematiky pre zamestnancov EY, ale tvorí aj základný prvok širšieho spektra usmernení, ktoré zahŕňajú kľúčové zásady týkajúce sa konfliktu záujmov, ochrany osobných údajov a uchovávaní záznamov. Ďalšie usmernenia zahŕňajú:

- ▶ usmernenia o využívaní sociálnych médií,
- ▶ požiadavky na zaobchádzanie s informáciami,
- ▶ protokoly pri výmene poznatkov.

### **Zložky programu kontroly kvality auditu**

V nasledujúcej časti našej správy podrobnejšie rozoberáme jednotlivé zložky programu kontroly kvality auditu EY Slovakia:

- ▶ zakotvené profesionálne hodnoty,
- ▶ interný systém kontroly kvality,
- ▶ prijatie a pokračovanie vzťahu s klientom,
- ▶ vykonávanie auditu,
- ▶ revízie a konzultácie,
- ▶ striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu,
- ▶ kontrola kvality auditu,
- ▶ externé previerky zabezpečovania kvality,
- ▶ súlad s právnymi požiadavkami.

## **Zakotvené profesionálne hodnoty**

### **Udržateľná kvalita auditu**

Základom výnimočných klientskych služieb je kvalita. Na túto oblasť sme náležite pyšní. Je neoddeliteľnou súčasťou našej práce a zároveň ústredným prvkom našej zodpovednosti vzbudzovať dôveru v kapitálové trhy. Poskytovanie kvality je v popredí všetkého, čo robíme, a podporuje náš cieľ budovať lepšie fungujúci svet pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu. Dôkazom toho je náš program udržateľnej kvality auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“), ktorý predstavuje najvyššiu prioritu nášho oddelenia auditu.

Každá členská spoločnosť, ktorá je súčasťou našej celosvetovej štruktúry, sa zaviazala vykonávať

vysokokvalitný audit. Program SAQ, ktorý sme v roku 2015 spustili vo všetkých oddeleniach auditu, stanovuje štruktúru riadenia a zameriava sa na sústavné zdokonaľovanie procesu auditu.

V programe SAQ používame slovo „udržateľný“, aby sme ukázali, že nejde o jednorazovú, krátkodobú iniciatívu, ale o sústavný proces zlepšovania. Už dlhší čas EY disponuje spoločnou metodikou auditu; teraz má aj spoločný jazyk a spoločné postupy v oblasti kvality auditu.

Program SAQ má šesť zložiek: „tone at the top“, posilňovanie schopností ľudí, zjednodušenie, technológie auditu a digitálne inovácie, „enablement“ a podpora kvality, ako aj zodpovednosť. Implementuje ho každá členská spoločnosť, pričom koordinácia a dohľad nad ním sa zabezpečuje na globálnej úrovni.

Dôležitosť týchto šiestich zložiek neustále zdôrazňujeme, pričom o nich diskutujeme s každým regionálnym lídrom oddelenia auditu a s každým partnerom. Je nevyhnutné, aby všetci senior manažéri, manažéri a členovia tímu rozumeli kľúčovým prvkom programu SAQ a nevyhnutnosti zabezpečovať kvalitu auditu a aby sa zaviazali k ich implementácii na lokálnej úrovni. Program SAQ má zásadný význam z hľadiska všetkých našich cieľov a ambícií.

Vďaka programu SAQ sme zaznamenali významný pokrok. Výsledky EY z interných a externých kontrol sa zlepšujú a pri realizácii dosahujeme väčšiu konzistentnosť.

Vyvíjame nástroje na svetovej úrovni, ktoré zvyšujú kvalitu a hodnotu našich auditov. Naša schopnosť poskytovať konzistentné služby je sčasti založená na používaní našej online auditovej platformy EY Canvas, ktorej nasadenie sa spustilo na začiatku roka 2015 a v súčasnosti sa už používa na globálnej úrovni. Tento nástroj poskytuje lepšiu podporu pri realizácii auditu, zjednodušuje komunikáciu a vďaka nemu dokážeme poskytovať komplexné audítorské služby.

Nedávno sme spustili klientsky portál EY Canvas, ktorý zvyšuje počet špičkových technológií ponúkaných našim audítormi. Okrem toho sme na celom svete nasadili program s názvom *2017 Audit Milestones Program*, ktorý stanovuje používanie mílnikov na vybrané audity subjektov verejného záujmu („SVZ“) a predstavuje jeden z dôležitých krokov na zlepšenie výsledkov zákaziek a udržanie ich kvality.

V roku 2016 EY vytvorila sieť vedúcich pracovníkov pre skvalitňovanie (Quality Enablement Leaders, „QEL“) a vytvorili globálny výbor pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee).

Tieto a ďalšie iniciatívy v oblasti SAQ nám pomohli zaznamenávať ďalšie úspechy v oblasti zvyšovania kvality. Sú dôkazom, že kvalita auditu predstavuje najdôležitejší faktor v procese nášho rozhodovania a zároveň kľúčové opatrenie, na ktorom stojí naša odborná povesť.

### **Podpora zhora („Tone at the top“)**

Jednou z najdôležitejších úloh vrcholového vedenia EY, ako aj EY Slovakia, je byť svojím správaním pre zamestnancov príkladom, ako plniť záväzok EY a prispievať k tomu, aby bol svet lepší, tzn. správne nastaviť podporu zhora. Aj keď je táto podpora zhora kľúčová, naši zamestnanci chápu, že

s dôrazom na kvalitu a profesionálnu zodpovednosť musí každý začať sám u seba. V spoločných hodnotách našich zamestnancov, ktoré vyznávajú a ktoré im pripomínajú náš záväzok konať správne a poskytovať kvalitné služby, je formulované, kto sme a čo robíme.

Prístup spoločnosti EY k zásadám etického správania v podnikaní a čestnosti je stanovený v jej globálnom etickom kódexe a ďalšej politike, a zároveň je vyjadrený aj vo firemných konzultáciách, školiacich programoch a internej komunikácii. Najvyššie vedenie opakovane použitím rôznych foriem komunikácie zdôrazňuje kľúčový význam etického správania a dôležitosť kvalitnej práce a dodržiavania profesionálnych štandardov a interných zásad. V rámci programov kontroly kvality EY sa navyše odbornosť služieb posudzuje ako kľúčové kritérium systému hodnotenia a odmeňovania všetkých odborníkov.

Firemná kultúra v rámci EY vytvára široký priestor na vzájomnú spoluprácu a otvorenú diskusiu a osobitný dôraz kladie na konzultácie pri riešení zložitých alebo nejednoznačných záležitostí týkajúcich sa účtovníctva, auditu, finančného vykazovania, regulácie alebo nezávislosti. Takisto zdôrazňujeme, že je dôležité dbať na to, aby aj tím realizujúci zákazku, aj klient v prípade potreby odborné konzultácie náležite využívali.

Naším zamestnancom sústavne zdôrazňujeme, že žiadny klient nie je dôležitejší ako naša profesionálna povesť – povesť EY Slovakia ako celku, ako aj povesť jednotlivých jej pracovníkov.

## Etický kódex

Medzi všetkými našimi odborníkmi presadzujeme čestné a poctivé správanie. Prehľadný súbor princípov, ktorými sa musia všetci zamestnanci EY riadiť vo všetkých oblastiach svojej činnosti a ktoré usmerňujú ich obchodné správanie, poskytuje globálny etický kódex EY. Je rozdelený do piatich kapitol:

- ▶ Spolupráca v rámci EY
- ▶ Spolupráca s klientmi a ďalšími subjektmi
- ▶ Čestné a poctivé konanie
- ▶ Zachovanie objektivity a nezávislosti
- ▶ Rešpekt k duševnému kapitálu

Prostredníctvom interných postupov monitorujúcich dodržiavanie globálneho etického kódexu EY a pravidelnou komunikáciou so všetkými zamestnancami sa snažíme budovať firemné prostredie zvyšujúce zodpovednosť každého jednotlivca za svoje konanie. Prostredie, v ktorom možno okrem iného bez obavy z následných sankcií upozorniť na akékoľvek prípady neetického správania.

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka, ktorú môžu využívať naši zamestnanci a klienti, prípadne aj iné externé subjekty, ak chcú dôverne upozorniť na aktivity potenciálne predstavujúce neetické alebo nevhodné správanie, ktoré by mohlo znamenať porušenie profesionálnych štandardov alebo by mohlo byť z iného dôvodu v rozpore s globálnym etickým kódexom EY. Túto linku prevádzkuje externá

organizácia, ktorá všetkým volajúcim zaručuje dôvernosť alebo - ak si to budú želať - aj anonymitu.

Všetkým hláseniam, ktoré informačná linka EY prijme telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa venuje okamžitá pozornosť. V závislosti od obsahu oznamov sú ich vybavením poverení príslušní zamestnanci z oddelenia riadenia rizík, talentov, právneho oddelenia alebo iných funkčných oblastí. Rovnaký postup sa aplikuje pri hláseniach uskutočnených inak ako prostredníctvom informačnej etickej linky EY.

### Naše hodnoty: kto sme

Presadzujeme čestné a poctivé konanie, rešpekt k druhým a tímového ducha.

Máme dost energie, nadšenia a vôle byť na čele.

Budujeme vzťahy tak, že vždy robíme správnu vec.

## Vnútrotný systém riadenia kvality

Základným predpokladom profesionálneho úspechu EY Slovakia je jej renomé ako spoločnosti poskytujúcej audítorské služby výnimočnej kvality, ktoré sú nezávislé, objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá. Neustále investujeme do iniciatív, ktoré podporujú a posilňujú tri základné atribúty kvalitného auditu: objektivitu, nezávislosť a profesionálny skepticizmus.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je overiť, či účtovné závierky spoločností, ktoré auditujeme, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní našich audítorských tímov preto kladieme maximálny dôraz na kvalifikovanosť ich členov a využívame naše osvedčené skúsenosti z rozličných odvetví ekonomiky a rôznych druhov poradenských služieb. Sústavne sa snažíme zdokonaľovať naše interné procesy v oblasti riadenia kvality a rizík, aby kvalita služieb bola stále na vysokej úrovni.

Uvedomujeme si, že kvalita našich audítorských služieb nikdy nebola taká dôležitá ako v súčasnej ekonomike, vyznačujúcej sa postupujúcou globalizáciou a rýchlym pohybom kapitálu. Ako súčasť projektu EY Vision 2020+ naďalej venujeme veľkú pozornosť prepracovaniu a udržaniu svojej metodiky, nástrojov a iných prostriedkov nevyhnutných na zvýšenie kvality našich služieb.

Trh a zainteresované subjekty však vyžadujú nielen vysokokvalitný audit, ale aj čoraz efektívnejšie a účinnejšie audítorské služby. Preto spoločnosť EY hľadá stále nové cesty, ktoré budú viesť k zvyšovaniu efektívnosti a účinnosti auditovej metodiky a procesov a zároveň k zlepšovaniu kvality auditu.

Pri práci sa snažíme zistiť, v ktorých oblastiach kvalita nášho auditu nenapĺňa naše očakávania, ako aj očakávania zainteresovaných strán a regulátorov externých audítorských firiem. Snažíme sa poučiť z výsledkov v oblasti externých a interných kontrol a určiť hlavné príčiny

nedostatočnej kvality, aby sme tak boli schopní stále zvyšovať kvalitu nášho auditu. Sme presvedčení, že je dôležité efektívne prijímať opatrenia potrebné na zlepšenie tejto kvality.

## Účinnosť systému riadenia kvality

EY navrhla a zaviedla komplexné globálne zásady a postupy pre riadenie kvality auditu, ktoré podrobnejšie opisujeme ďalej. Tieto zásady a postupy úplne zodpovedajú požiadavkám Medzinárodných štandardov pre riadenie kvality, ktoré vydala Rada pre medzinárodné audítorské a overovacie štandardy (IAASB). Spoločnosť EY Slovakia tieto globálne zásady a postupy implementovala a podľa potreby doplnila tak, aby zodpovedali slovenským zákonom a profesijným smerniciam a reagovali na miestne špecifické ekonomické potreby.

V spoločnosti EY Slovakia sa vykonávajú celofiremné kontroly kvality auditu (EY Audit Quality Review, AQR). Ich cieľom je posúdiť účinnosť fungovania nášho systému riadenia kvality auditu, aby sme mali dostatočnú istotu, že spoločnosť EY Slovakia a jej zamestnanci dodržiavajú príslušné profesionálne štandardy, interné smernice EY a regulačné požiadavky.

Výsledky celofiremných previerok AQR a externých inšpekcií sa v spoločnosti EY Slovakia podrobne analyzujú a hodnotia. Sú východiskom sústavného zlepšovania kvality auditov, ktoré vykonávame tak, aby ich úroveň zodpovedala najnáročnejším kritériám audítorskej profesie.

Za implementáciu programov na udržiavanie a zlepšovanie kvality v rámci celej EY zodpovedá globálny výkonný orgán. Jeho úlohou je kontrolovať výsledky nášho interného programu AQR a dohliadať na plnenie externých zákonných požiadaviek a všetkých kľúčových opatrení navrhnutých na riešenie oblastí so zisteným priestorom na zlepšenie.

Záverly interných previerok vykonaných v poslednom čase nás spolu s výsledkami inšpekcií uskutočnených nezávislými regulačnými orgánmi oprávňujú konštatovať, že vnútorný systém riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia má správnu štruktúru a účinne funguje.

## Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom

### Zásady EY

Globálne zásady EY pre prijatie klienta a pokračovanie vzťahov s klientom stanovujú princípy pre členské spoločnosti, na základe ktorých sa rozhoduje o prijatí nového klienta či novej zákazky, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcim klientom či v realizácii zákazky. Tieto princípy sú zásadné na udržanie kvality, riadenie rizika, ochranu našich pracovníkov a plnenie regulačných požiadaviek. Cieľom týchto zásad je:

- ▶ zaviesť striktné požiadavky na proces vyhodnotenia rizika a rozhodovania o prijatí nových klientov či zákaziek, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcimi klientmi,
- ▶ dodržiavať platné požiadavky na nezávislosť,

- ▶ zistiť a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov,
- ▶ zistiť, ktorí klienti alebo zákazky predstavujú praveľké riziko, a týchto klientov alebo zákazky odmietnuť,
- ▶ v prípade špecifických, veľmi rizikových faktorov vyžadovať konzultácie s určenými odborníkmi s cieľom stanoviť ďalšie postupy pri riadení rizík,
- ▶ dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky.

Okrem toho globálne štandardy EY pre kategorizáciu konfliktov záujmov a proces, ako identifikovať možné konflikty záujmov, definuje globálna politika riešenia konfliktu záujmov. Obsahuje aj ustanovenia, ako najrýchlejšie a najefektívnejšie zvládnuť identifikovaný konflikt záujmov použitím náležitých bezpečnostných opatrení. Takýmto opatrením je získanie súhlasu relevantného klienta, aby členské firmy EYG zastupovali dvoch alebo viacerých klientov, alebo pozastavili zákazku s cieľom vyhnúť sa identifikovanému konfliktu.

Globálne štandardy EY pre kategorizáciu konfliktov záujmov a súvisiace pokyny boli aktualizované na začiatku roka 2015. V rámci týchto aktualizácií sa zohľadňovala zvyšujúca sa komplexnosť zákaziek a vzťahov s klientmi, ako aj potreba rýchlych a presných reakcií na požiadavky zo strany klientov. Aktualizované štandardy a pokyny sú v súlade aj s najnovšími štandardmi Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (IESBA).

### Uplatňovanie zásad v praxi

Otázku prijatia klienta alebo zákazky a pokračovanie vzťahov s klientom efektívne a v súlade s globálnymi a národnými firemnými smernicami a platnou legislatívou riešime pomocou nového systému, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE), ktorý funguje na báze intranetu. Tento systém svojich používateľov zoznamuje krok za krokom s požiadavkami na prijatie a pokračovanie vzťahu a poskytuje im zdroje a informácie potrebné na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík.

Proces prijatia klienta zahŕňa dôkladné preverenie a zváženie rizikových charakteristík prípadného klienta alebo zákazky a vykonanie viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijmem novú zákazku alebo klienta, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné zdroje, najmä vo vysoko odborných oblastiach, a či je pre nás vhodné služby, ktoré od nás klient vyžaduje, vôbec poskytnúť. Schvaľovací proces je prísny. Novú zákazku auditu kótovanej spoločnosti nemôžeme prijať bez predchádzajúceho súhlasu PPD.

V rámci každoročného rozhodovania, či vo vzťahu s klientom pokračovať, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a našu spôsobilosť zachovať kvalitu poskytovaných služieb a overujeme, či klienti majú rovnaký názor na záväzok spoločnosti EY Slovakia viesť kvalitné a transparentné finančné vykazovanie. V spolupráci s vedením divízie auditu partner zodpovedný za daný audit každoročne hodnotí náš vzťah s klientom a vyjadruje sa k tomu, či je vhodné vo vzťahu pokračovať.

Na základe týchto previerok sa môže rozhodnúť, že audit niektorých zákaziek bude prebiehať za zvýšeného dohľadu (dôkladný monitoring) alebo že vzťahy s niektorými auditovanými klientmi sa ukončia. Tak ako v prípade procesu prijatia klienta má regionálny PPD aktívnu úlohu aj v procese pokračovania vzťahu s klientom a rozhodnutie o pokračovaní závisí od jeho súhlasu.

Rozhodnutie o prijatí klienta a o pokračovaní vzťahu s klientom je okrem iného podmienené posúdením tímu pracujúceho na zákazke auditu, či by sa vedenie spoločnosti mohlo pokúšať vyvíjať nátlak, aby tento tím akceptoval skreslené účtovníctvo alebo finančné vykazovanie alebo inak poškodzoval kvalitu auditu. Úvahy a závery o bezúhonnosti vedenia spoločnosti majú pre proces rozhodovania o prijatí klienta alebo pokračovaní vzťahu s klientom zásadný význam.

## Vykonávanie auditu

Ako súčasť projektu EY Vision 2020+ investuje spoločnosť nemalé prostriedky na zdokonalenie metodík a nástrojov auditu s cieľom realizovať audity najvyššej kvality vo svojej profesii. Tieto investície sú v súlade s cieľom EY mať popredné divízie auditu do roku 2020 o odrážajú jeho záväzok prispievať k dôvere v kapitálové trhy a svetové ekonomiky.

### Metodika auditu

EY GAM poskytuje globálny rámec pre výkon kvalitných audítorských služieb prostredníctvom aplikácie konzistentných analytických procesov, úsudkov a audítorských postupov pri všetkých audítorských zákazkách.

Jedným zo základných prvkov metodiky EY GAM je posúdenie rizík a v prípade potreby aj ich prehodnotenie a úprava počas auditu a následné určenie charakteru, časového priebehu a rozsahu audítorských postupov na základe tohto posúdenia. EY GAM kladie dôraz na potrebu určitého profesionálneho skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Metodika EY GAM vychádza z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a na Slovensku je upravená tak, aby zodpovedala slovenským regulačným a štatutárnym požiadavkám.

Audítorovi EY sa poskytne verzia EY GAM, ktorá je rozdelená do tematických okruhov a má za cieľ orientovať stratégiu auditu na riziká súvisiace s účtovnou závierkou, ako aj na návrh a realizáciu primeranej audítorskej reakcie na tieto riziká. EY GAM má dve hlavné časti: požiadavky a návod, a podkladové formuláre a príklady. Požiadavky a návod odzrkadľujú audítorské štandardy a zásady EY. Formuláre a príklady obsahujú názorné ukážky vykonávania a dokumentovania postupov auditu.

Pri používaní tejto technológie možno EY GAM „profilovať“ alebo upraviť tak, aby zobrazoval príslušné požiadavky a návod, v závislosti od povahy subjektu, ktorý sa audituje. V EY GAM sa, napríklad, nachádzajú profily kótovaných, ako aj nekótovaných subjektov.

Metodika auditu sa pravidelne aktualizuje, aby odrážala požiadavky nových štandardov, vzniknuté problémy a aktuálne otázky v oblasti auditu alebo skúsenosti s implementáciou, ako aj výsledky externých a interných kontrol. Aktualizácia, ktorá sa uskutočnila v roku 2016, rozšírila EY GAM o nové a revidované medzinárodné audítorské štandardy týkajúce sa správ audítora, ďalších informácií obsiahnutých vo výročných správach a zverejnení účtovných závierok. V rámci skvalitňovania sa do EY GAM pridali aj návod na riešenie bežných otázok od audítorských tímov a záležitostí vyplývajúcich z kontrol.

Okrem toho priebežne sledujeme vývoj existujúcich štandardov a noviniek v našom odbore. Starostlivo sa venujeme plánovaniu auditu a vydávame rôzne upozornenia na záležitosti zistené počas kontroly, ako aj na ďalšie kľúčové témy záujmu pre našich regulátorov vrátane Medzinárodného fóra nezávislých regulátorov v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators). Tieto témy zahŕňajú odporúčania pre oblasť profesionálneho skepticizmu, skupinových auditov, vykazovania výnosov a previerok kvality zákaziek.

EY GAM si vyžaduje dodržiavanie príslušných etických požiadaviek vrátane nezávislosti vo vzťahu k spoločnosti, ktorú auditujeme.

### Technológie

Naše audítorské tímy používajú viacero technologických pomôcok, ktoré im pomáhajú vykonať a dokumentovať prácu realizovanú v súlade s EY GAM.

Na začiatku hospodárskeho roka 2015 sme spustili našu globálnu auditovú platformu EY Canvas, ktorá tvorí jadro auditu a umožňuje nám poskytovať vysokokvalitné audítorské služby. Nasadenie tejto platformy prebiehalo vo všetkých členských spoločnostiach EYG na svete v etapách s plánovaným ukončením v roku 2017. EY Canvas funguje na báze HTML5, najmodernejšej technológie pre webové aplikácie. Vďaka tomu vieme zabezpečiť väčšiu bezpečnosť údajov a vyvíjať náš softvér tak, aby sme boli schopní reagovať na zmeny v účtovnej profesii a regulačnom prostredí.

V nástroji EY Canvas sa použitím profilových otázok do zákaziek auditu dopĺňajú údaje o podmienkach na burzové kótovanie jednotlivých spoločností a o ich priemyselnom sektore. Toto spolu s priamym prístupom k audítorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu. Vďaka modernému a prehľadnému dizajnu a používateľskému rozhraniu majú používatelia možnosť vizualizovať riziká a ich väzby na plánovanú reakciu z našej strany a vykonanú prácu v kľúčových oblastiach. Pomocou platformy EY Canvas si možno v rámci auditov skupiny vymieňať aj informácie o rizikách a pokynoch tak, aby hlavný tím pre audit mohol riadiť priamu realizáciu auditu skupiny a monitorovať jeho výsledky. Predchádzajúci podporný audítorský nástroj GAMx sa vyradil v priebehu nášho hospodárskeho roka 2018.

V EY Canvas sa nachádza klientsky portál spustený v apríli 2017, ktorého cieľom je poskytovať tímom asistenciu pri

komunikácii s klientmi a zjednodušať požiadavky ich klientov. V hospodárskom roku 2017 boli spustené aj mobilné aplikácie integrované s EY Canvas, aby pomáhali našim zamestnancom pri ich audítorskej práci, napríklad pri monitorovaní stavu auditu zahŕňajúcim bezpečný zber audítorských dôkazov a realizáciu pozorovaní zásob.

Počas rôznych fáz auditu tímy realizujúce audítorskú zákazku používajú ďalšie softvérové aplikácie, formuláre a predlohy, ktoré im pomáhajú pri realizácii postupov, prijímaní a dokumentovaní záverov z auditu a uskutočňovaní analytických postupov.

EY Helix je náš balík nástrojov na analýzu údajov počas auditov. Dátové analýzy transformujú funkciu auditu tým, že analyzujú väčšie populácie údajov relevantných pre audit, identifikujú v týchto údajoch skryté vzory a trendy a pomáhajú správne nasmerovať naše audítorské úsilie. Používanie nástrojov na analýzu údajov nám umožňuje získavať lepšie postrehy a bohatšie poznatky, ako aj hlbšie pochopiť transakcie a rizikové oblasti.

Vyvinuli sme dátové analýzy zahŕňajúce prevádzkové cykly našich klientov od začiatku do konca obchodnej činnosti, ktoré podporujú analytické auditové programy s cieľom uľahčiť ich použitie.

Pomocou našich nástrojov na analýzu údajov naše tímy realizujúce zákazku zdokonaľujú svoje procesy hodnotenia rizík v oblasti auditu vrátane možnosti realizovať audit pri rizikovejších transakciách, pričom im pomáhajú klásť lepšie otázky o zisteniach z auditu a vyhodnocovať výsledky.

### **Zostavenie tímu realizujúceho audítorskú zákazku**

V súlade so zásadami EY Slovakia vedúci pracovníci našej divízie auditu a regionálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (Professional Practice Director, PPD) každý rok uskutočňujú previerku úloh pridelených partnerom. Cieľom je overiť, či odborní pracovníci zodpovední za audítorské zákazky v kótovaných spoločnostiach majú požadované vlastnosti, t. j. znalosti, zručnosti a schopnosti potrebné pri plnení povinností vyplývajúcich zo zákazky, a či sa pritom dodržiavajú príslušné požiadavky na striedanie audítorov.

Vedenie našej divízie auditu ešte dohliada na vymenovanie členov tímu realizujúcich audítorskú zákazku. Pri vymenovaní členov audítorských tímov sa zvažujú tieto faktory: veľkosť a zložitosť zákazky, špecializované odvetvové znalosti a skúsenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a príležitosti na vzdelávanie počas práce na konkrétnej zákazke. V prípade zložitejších zákaziek sa zvažuje, či treba tím realizujúci audítorskú zákazku doplniť o špecializovaného odborníka.

V mnohých prípadoch pomáhajú audítorskému tímu pri vykonávaní audítorských postupov a pri získavaní dôkazných informácií interní špecializovaní odborníci. Ich odbornosť sa využíva najmä v situáciách, ktoré si vyžadujú osobitné zručnosti alebo vedomosti, napríklad pri informačných systémoch, oceňovaní majetku a poistnomatematických analýzach.

## Kontrola a konzultácie

### **Kontrola audítorskej práce**

V zmysle zásad EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť nadriadeného odborníka a na úroveň kontroly vykonanej práce. Členovia tímu realizujúceho audítorskú zákazku vykonávajú podrobnú kontrolu správnosti a úplnosti dokumentácie auditu. Nadriadení výkonní pracovníci z oddelenia auditu, resp. partneri zodpovední za zákazku uskutočňujú nepriamu kontrolu na zistenie adekvátnosti audítorskej práce ako celku a prezentáciu súvisiacej účtovnej dokumentácie a účtovnej závierky. Daňovú a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu preveruje daňový odborník. Partner zodpovedný za preverku kvality zákazky (pozri ďalej) v prípade klienta, ktorým je kótovaná alebo iná spoločnosť, kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku tohto klienta a našu správu audítora.

Charakter, časový priebeh a rozsah kontrol audítorskej práce závisia od mnohých faktorov vrátane:

- ▶ rizika, významnosti, subjektivity a zložitosti predmetu zákazky,
- ▶ schopností a skúseností člena audítorského tímu pripravujúceho dokumentáciu auditu,
- ▶ miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu na audítorskej práci a
- ▶ rozsahu uskutočnených konzultácií.

Naše zásady ďalej vymedzujú úlohu a zodpovednosť jednotlivých členov tímov vykonávajúcich audítorskú zákazku za riadenie auditu a dohliadanie na jeho priebeh, ako aj požiadavky na dokumentáciu ich práce a záverov.

### **Konzultácie**

Naše zásady pre konzultácie sú postavené na vzájomnej spolupráci, ktorá podporuje výmenu názorov na komplexné účtovné, audítorské a vykazovacie otázky medzi audítorami. Požiadavka konzultácií a súvisiace zásady a postupy sú navrhnuté tak, aby boli k dispozícii dostatočné zdroje, ktoré audítorské tímy potrebujú na dosiahnutie náležitých záverov.

**Konzultácia neznamená len samotný poradenský proces, je súčasťou celého rozhodovacieho procesu.**

V prípade zložitých a citlivých otázok máme zavedený formálny systém konzultácií so skúsenejšími alebo s odborne zdatnejšími pracovníkmi mimo audítorského tímu, a to najmä s pracovníkmi odborných divízií a divízie pre nezávislosť. V záujme zachovania objektivity a profesionálneho skepticizmu naše zásady nedovoľujú pracovníkom odborných divízií a oddelenia pre nezávislosť a určitých iných oddelení zúčastniť sa na konzultáciách v prípade, ak súčasne pôsobia alebo nedávno pôsobili u klienta, ktorému sa takéto konzultácie poskytujú.

Naše zásady obsahujú aj požiadavky na dokumentáciu všetkých konzultácií vrátane získania písomného odsúhlasenia tejto dokumentácie osobou, s ktorou sa záležitosť konzultovala, ako dôkaz, že konzultant

predmetnej záležitosti a jej riešeniu rozumie a súhlasí s nimi.

### **Previerky kvality zákazky**

Previerky kvality zákazky, ktoré partneri auditu vykonávajú v súlade s odbornými štandardmi, sú nevyhnutné pri auditoch všetkých kótovaných spoločností a spoločností, ktoré sa považujú za rizikovejšie. Osoby, ktoré kontrolu zákazky vykonávajú, sú skúsení odborníci s vynikajúcimi znalosťami danej problematiky, sú nezávislí od tímu realizujúceho zákazku a schopní vykonať ďalšie objektívne vyhodnotenie dôležitých otázok týkajúcich sa účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva. Zodpovednosť, ktorú má odborník vykonávajúci kontrolu kvality zákazky, sa nesmie za nijakých okolností preniesť na inú osobu.

Kontrola kvality zákazky je činnosť, ktorá trvá počas celej zákazky a zahŕňa plánovanie, posúdenie rizík, stratégiu auditu a jeho realizáciu. Zásady a postupy týkajúce sa výkonu a zdokumentovania kontrol kvality zákaziek spresňujú charakter, načasovanie a rozsah postupov, ktoré treba vykonať, a dokumentácie potrebnej na preukázanie ich splnenia. Náš regionálny PPD schvaľuje vykonanie previerok kvality zákaziek pre kótované spoločnosti a spoločnosti, ktoré sa považujú za rizikovejšie.

### **Proces riešenia rozdielností v odborných názoroch v tíme realizujúcom audítorskú zákazku**

Firemná kultúra EY je založená na vzájomnej spolupráci, ktorá vedie zamestnancov k tomu, aby sa nebáli ozvať, ak vzniknú rozdielnosti v odborných názoroch, alebo ak majú pochybnosti o akejkoľvek záležitosti, ktorá súvisí so zákazkou pre klienta. Zásady a postupy sú vypracované tak, aby členovia tímu realizujúceho audítorskú zákazku mohli vyjadriť rozdielny názor súvisiaci s dôležitými účtovnými, audítorskými a vykazovacími otázkami.

S uvedenými zásadami oboznamujeme našich zamestnancov hneď po ich nástupe do spoločnosti. Sústavnne propagujeme firemnú kultúru, ktorá našich zamestnancov vedie k tomu, aby si osvojili zodpovednosť, ako aj oprávnenie vyjadriť svoje názory a vypočuť si názory iných.

Rozdielnosti v odborných názoroch, ktoré vzniknú počas auditu, sa spravidla riešia na úrovni audítorského tímu. Ak však niektorý účastník rokovania o určitom probléme nie je spokojný s rozhodnutím, záležitosť postúpi na ďalšiu kompetentnú úroveň, kým sa nedosiahne dohoda alebo neprijme konečné rozhodnutie.

Ak partner zákazky neprijme odporúčania vypracované nezávislým odborníkom vykonávajúcim kontrolu a záležitosť nie je vyriešená na spokojnosť tohto odborníka, správa sa vydá až po vyriešení spornej záležitosti. V zmysle zásad EY sa vyžaduje vypracovanie dokumentácie nezhôd v názoroch a ich vyriešenia.

## **Striedanie partnera zodpovedného za zákazku**

Povinné striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu predstavuje jedno z opatrení, prostredníctvom ktorého EY zvyšuje nezávislosť audítora. EY Slovakia sa riadi požiadavkami na striedanie partnerov zodpovedných za zákazku auditu stanovenými v Kódexe IESBA, v Nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 („EÚ 537/2014“), v zákone o audítoroch a v zákone o štatutárnom audite, a podľa potreby aj Americkou komisiou pre cenné papiere a burzy (SEC). EY Slovakia považuje toto striedanie za užitočné, pretože eliminuje riziko vzniku „úzkého vzťahu“ a zároveň napomáha presadzovať nezávislosť od vedenia spoločnosti pri sústavnom využívaní znalostí a vedomostí o príslušnom podnikaní. Striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu spolu s požiadavkami na nezávislosť, dokonalejšími systémami vnútorného riadenia kvality a nezávislým dohľadom nad auditom zvyšujú nezávislosť a objektivitu a zároveň zabezpečujú kvalitu auditu.

V prípade subjektov verejného záujmu a veľkých spoločností pod dohľadom sa podľa národných predpisov pre nezávislosť požaduje, aby sa vedúci partner zodpovedný za zákazku a ďalší kľúčoví partneri striedali po piatich rokoch. Po vystriedaní môže partner zastávať funkciu vedúceho zákazky alebo nezávislého odborníka uskutočňujúceho kontrolu zákazky najskôr po uplynutí troch rokov.

Dodržiavanie požiadaviek na striedanie partnerov monitorujeme prostredníctvom nástrojov, ktoré striedanie priebežne zaznamenávajú. Okrem toho sme implementovali proces plánovania a rozhodovania o rotácii partnerov, založený na konzultáciách s pracovníkmi odborných divízií a divízie pre nezávislosť a na ich súhlase s rotáciou.

## **Kontrola kvality auditu**

Globálny program AQR spoločnosti EY predstavuje základný pilier jej procesu v oblasti monitorovania kvality auditu. EY Slovakia uskutočňuje program AQR, následne vykazuje zistenia a pripravuje náležitý plán na nápravu zistení. Hlavnou úlohou globálneho programu AQR je určiť, či sa systémy riadenia kvality auditu vrátane systémov používaných v spoločnosti EY Slovakia navrhli tak, aby poskytovali dostatočnú istotu, že pri vykonávaní zákaziek auditu sa dodržiavajú platné zásady a postupy, odborné štandardy a regulačné požiadavky. Globálny program AQR zodpovedá požiadavkám zakotveným v Medzinárodnom štandarde pre riadenie kvality č. 1 (ISQC 1) v platnom znení a v prípade potreby je doplnený tak, aby zodpovedal slovenským štandardom a regulačným požiadavkám. EY Slovakia tento program využíva na neustále hľadanie oblastí, v ktorých môžeme zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť naše zásady a zefektívniť postupy.

Tento program sa implementuje na ročnej báze, pričom ho koordinujú a monitorujú zástupcovia siete združujúcej globálnych PPD a dohľad nad nimi vykonáva vedenie globálnej divízie auditu.

Preverované zákazky sa vyberajú na základe prístupu založeného na hodnotení rizikových faktorov, pričom sa zvýšená pozornosť venuje zákazkám, ktoré sú veľké, zložité alebo stredobodom verejného záujmu. Globálny program AQR zahŕňa podrobné hodnotenie dokumentácie veľkej vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností s cieľom zistiť, či sa dodržali interné zásady a postupy, požiadavky EY GAM a príslušné národné odborné štandardy a regulačné požiadavky. Zahŕňa aj hodnotenie dokumentácie vzorky iných zákaziek než auditu, ktoré sa zaoberá súladom s príslušnými profesijnými štandardmi a internými zásadami a postupmi, ktoré by sa mali aplikovať pri vykonávaní iných než audítorských služieb. Okrem toho sa vykonávajú kontroly na úrovni odborných divízií, ktorých cieľom je posúdiť, či sa dodržali zásady a postupy pre riadenie kvality stanovené v ISQC č. 1. Globálny program AQR dopĺňa programy externého monitorovania a previerok, ako sú kontroly dodržiavania predpisov uskutočňované regulačnými orgánmi a previerky vykonávané primerane kvalifikovaným externým subjektom.

Odborníci, ktorí vykonávajú kontroly kvality, a vedúci tímov sa vyberajú podľa svojich odborných schopností v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Okrem toho vedúci tímov a odborníci vykonávajúci kontrolu pracujú s programom AQR niekoľko rokov a sú schopní ho používať na profesionálnej úrovni. Vedúci tímov a odborníci vykonávajú kontroly riadenia kvality mimo svojho pracoviska a sú nezávislí od preverovaných audítorských tímov.

Výsledky globálneho programu AQR, externého monitorovania a preskúmania sa po vyhodnotení odovzdávajú ďalej, aby sa na základe nich na príslušnej úrovni podnikli kroky vedúce k zlepšeniu kvality. Všetky plány na zlepšenie kvality obsahujú opis plánovanej činnosti, zodpovedných osôb, časový plán spolu s jednotlivými termínmi a odsúhlasenie splnených úloh. Problémy s kvalitou auditu, ktoré sa zistili pomocou globálneho programu AQR, pri kontrolách zo strany regulačných orgánov a pri previerkach vykonávaných primerane kvalifikovanou externou osobou, rieši formou nápravných opatrení vedenie divízie auditu a naši PPD. Schválené kroky monitoruje PPD spolu s oddelením zodpovedným za audit. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu, vďaka ktorej môžeme priebežne realizovať naše snahy o zvýšenie kvality.

## Externá kontrola kvality auditu

Divízia auditu spoločnosti EY Slovakia a jej registrovaní štatutárni audítori podliehajú každoročnej kontrole vykonávanej Úradom pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenskou komorou audítorov („SKAU“). V rámci týchto kontrol UDVA a SKAU hodnotia aj účinnosť firemných systémov riadenia kvality a preverujú vybrané zákazky.

Poslednú kontrolu kvality vykonal UDVA v roku 2014 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly vydala SKAU 23. septembra 2015 a UDVA 13. januára 2015.

Proces dohľadu zo strany UDVA a SKAU rešpektujeme a je pre nás prínosný. Otázky nastolené počas jeho výkonu

dôkladne prehodnocujeme a na základe nich identifikujeme priestor na možné zlepšenie kvality nášho auditu. Spolu s naším procesom AQR nám externé kontroly pomáhajú vykonávať audit a s ním súvisiace kontrolné procesy v najvyššej kvalite v záujme investorov a ostatných zainteresovaných strán.

Informácie o uvedených orgánoch dohľadu môžete nájsť na webovej stránke UDVA: [www.udva.sk](http://www.udva.sk) a webovej stránke SKAU: [www.skau.sk](http://www.skau.sk).

## Dodržiavanie právnych požiadaviek

Etické normy a pravidlá nášho správania upravuje globálny etický kódex EY. EY Slovakia dodržiava príslušné právne predpisy a normy a jej hodnoty vyjadrujú jej záväzok konať správne. Z tohto dôležitého záväzku vychádza viacero zásad a postupov, ktoré sa vysvetľujú v nasledujúcich odsekoch.

### Boj proti úplatkárstvu

Globálna politika EY zameraná na boj proti úplatkárstvu poskytuje zamestnancom spoločnosti usmernenia týkajúce sa určitých nečestných a nezákonných praktík. Zdôrazňuje povinnosť dodržiavať zákony zamerané na boj proti úplatkárstvu a poskytuje širšiu definíciu podstaty ponúkania, prijímania a sľubovania úplatkov. Okrem toho stanovuje ohlasovaciu povinnosť v prípade vedomosti o ponúkaní, prijímaní alebo sľubovaní úplatkov. Vzhľadom na rastúci globálny dosah úplatkárstva a korupcie sa zvýšilo úsilie začleniť opatrenia na boj proti úplatkárstvu v rámci celej EY.

### Zneužívanie informácií v obchodnom styku

Globálne zásady EY uplatňované na zneužívanie informácií v obchodnom styku dodatočne potvrdzujú povinnosť našich zamestnancov zdržať sa obchodu s cennými papiermi využitím informácií v obchodnom styku, podrobne definujú podstatu informácií v obchodnom styku a stanovujú, na koho by sa zamestnanci mali obrátiť v prípade otázok týkajúcich sa ich povinností.

### Obchodné sankcie

Je dôležité, aby sme priebežne sledovali situáciu v oblasti medzinárodných obchodných sankcií, ktorá sa často mení. EY monitoruje sankcie vydané vo viacerých geografických oblastiach a následne vydáva pre svojich zamestnancov pokyny, ako sa správať v prípade činností, ktorých sa sankcie týkajú.

### Ochrana osobných údajov

Globálna politika ochrany osobných údajov stanovuje súbor zásad, ktoré sa majú aplikovať pri používaní a ochrane osobných údajov vrátane súčasných a bývalých zamestnancov a uchádzačov o zamestnanie, klientov, dodávateľov a obchodných partnerov. Táto politika zodpovedá príslušným právnym predpisom a ustanoveniam týkajúcim sa ochrany údajov a súkromia pri uchovávaní a spracovávaní osobných údajov. Okrem toho uplatňujeme vlastný súbor pravidiel zameraný na nami presadzované

požiadavky na ochranu osobných údajov a obchodné potreby v Slovenskej republike.

### **Uchovávanie dokumentov**

Pravidlá, ktoré spoločnosť EY Slovakia zaviedla pri uchovávaní záznamov, platia pre všetky zákazky a pracovníkov. Podľa týchto pravidiel sa všetky dokumenty musia zachovať v prípadoch, keď si je akákoľvek osoba vedomá reálnej alebo očakávanej žaloby, sporu, vyšetrovania, súdneho predvolania alebo iných konaní vedených štátom, ktorých účastníkom sme my alebo niektorý náš klient a ktoré môžu súvisieť s našou prácou. Pravidlá uchovávaní dokumentov zároveň zodpovedajú slovenským právnym predpisom pre vytváranie a vedenie dokumentácie vykonanej práce.





## Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálne zásady EY týkajúce sa nezávislosti vyžadujú od spoločnosti EY Slovakia a našich odborníkov, aby dodržiavali štandardy nezávislosti vzťahujúce sa na konkrétne zákazky vrátane, napríklad, etického kódexu IESBA a zákona o štatutárnom audite.

Pri posudzovaní a hodnotení nezávislosti vychádzame z niekoľkých aspektov, vrátane finančných vzťahov našej spoločnosti, ako aj našich odborníkov, pracovnoprávných vzťahov, obchodných vzťahov, prípustnosti poskytovať neauditorské služby klientom auditu, požiadaviek na striedanie partnera a príslušnej firmy, dohôd o cenách, predbežného súhlasu výboru pre audit (ak sa vyžaduje) a odmeňovania partnerov.

Ak niektorý odborník poruší platné požiadavky na nezávislosť, má táto skutočnosť vplyv na rozhodovanie o ďalšom kariérnom postupe a finančnom ohodnotení, pričom môže viesť aj k uplatneniu ďalších disciplinárnych opatrení vrátane vylúčenia zo spoločnosti EY Slovakia.

Dodržiavať postupy na zabezpečenie nezávislosti nám, našim odborníkom a ďalším zamestnancom pomáhajú rôzne globálne aplikácie, nástroje a procesy vytvorené EY, ktoré naša spoločnosť na tento účel implementovala.

### Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti zahŕňa požiadavky nezávislosti záväzné pre členské spoločnosti, odborníkov a ďalších zamestnancov. Tieto veľmi prísne pravidlá vychádzajú z etického kódexu IESBA, pričom v prípadoch predpísaných príslušným regulačným orgánom sú doplnené o ešte prísnejšie požiadavky. Súčasťou globálnej politiky nezávislosti sú aj užitočné doplňujúce poznámky k celému radu tém, ktoré odborníkom a ďalším zamestnancom slúžia ako návod na aplikáciu pravidiel nezávislosti. Globálna politika na zabezpečenie nezávislosti je ľahko prístupná na intranete EY.

### Globálny systém nezávislosti (Global Independence System, „GIS“)

GIS je intranetový systém, ktorý pomáha odborníkom EY určiť tie kótované spoločnosti, kde sa vyžaduje nezávislosť

alebo kde existujú určité obmedzenia v dôsledku zachovávaní nezávislosti. Zväčša ide o kótovaných klientov auditu a ich pridružené spoločnosti, ale aj o iné typy klientov, ktorí vyžadujú kontroly alebo overovacie služby. Tento nástroj obsahuje rodokmeň údajov o pridružených spoločnostiach kótovaného klienta auditu a pravidelne ho aktualizujú členovia tímov vykonávajúcich zákazky pre klientov. Údaje o subjektoch obsahujú poznámky, v ktorých sú uvedené pravidlá nezávislosti vzťahujúce sa na jednotlivé subjekty. Vďaka poznámkam o nezávislosti umožňuje GIS našim odborníkom určiť, aký druh služieb môžu danému klientovi poskytnúť, resp. aké iné záujmy alebo vzťahy možno nadviazať.

### Globálny monitorovací systém (Global Monitoring System, „GMS“)

GMS predstavuje ďalší významný globálny nástroj, ktorý pomáha pri identifikácii vlastníctva cenných papierov a ďalších nepovolených finančných aktív. Odborníci na poste manažérov alebo iných zamestnancov s vyšším postavením sú povinní do GMS zadávať údaje o všetkých cenných papieroch, ktoré oni alebo ich najbližší rodinní príslušníci vlastní. V prípade zadania nepovoleného cenného papiera do GMS, resp. ak sa držaný cenný papier stane nepovoleným, odborníci dostanú upozornenie a musia tento cenný papier predať. Identifikované prípady sa na regulačné účely vykazujú prostredníctvom globálneho systému hlásenia incidentov GIIRS (Global Independence Incident Reporting System).

Ako sa opisuje ďalej, systém GMS okrem toho umožňuje pravidelné (ročné alebo štvrťročné) kontroly dodržiavania zásad nezávislosti.

### Dodržiavanie nezávislosti

EY zaviedla mnohé procesy a programy s cieľom monitorovať, ako odborníci EY a jej členských spoločností dodržiavajú požiadavky nezávislosti. Patria sem tieto aktivity, programy a procesy:

#### Potvrdenie nezávislosti

EY Slovakia musí každý rok v rámci procesu prebiehajúceho v celej príslušnej geografickej oblasti potvrdiť, či dodržiava globálnu politiku nezávislosti EY a ďalšie procesné požiadavky, a zároveň nahlásiť prípadné zistené výnimky.

Všetci odborníci EY a niektorí ďalší zamestnanci v závislosti od svojej úlohy či funkcie sú povinní potvrdiť dodržiavanie

politiky a postupov nezávislosti EY minimálne raz ročne. Partneri sú povinní potvrdiť svoj súlad každý štvrtok.

### **Globálne kontroly dodržiavania nezávislosti**

EY uskutočňuje interné postupy, v rámci ktorých vyhodnocuje súlad členských spoločností s určitými aspektmi nezávislosti, napr. preveruje neaudítorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, ktoré audituje, a finančné vzťahy členských spoločností.

### **Kontroly dodržiavania osobnej nezávislosti**

Tím EY zabezpečujúci globálnu nezávislosť každoročne zostavuje plán testovania dodržiavania požiadaviek na potvrdzovanie nezávislosti osôb a jeho výsledky zaznamenáva v systéme GMS. V rámci testovacieho cyklu na rok 2017 EY Slovakia testovala viac než štyroch partnerov a iných zamestnancov.

### **Neaudítorské služby**

Súlad s odbornými štandardmi týkajúcimi sa poskytovania neaudítorských služieb klientom auditu monitorujeme prostredníctvom celej škály mechanizmov vrátane použitia nástrojov ako PACE (pozri str. 11) a tzv. referenčného nástroja na ponuku služieb (pozri ďalej), ako aj školení a nevyhnutných postupov ukončených počas výkonu auditu a postupov internej kontroly.

### **Globálne školenia o nezávislosti**

EY vyvíja a používa viaceré programy školení o nezávislosti. Na zabezpečenie našej nezávislosti vo vzťahu k spoločnostiam, ktoré auditujeme, musia všetci odborníci a niektorí ďalší zamestnanci absolvovať každoročné školenie o nezávislosti.

Hlavným cieľom je pomôcť zamestnancom EY pochopiť vlastnú zodpovednosť a umožniť každému jednotlivo, ako aj ich členským spoločnostiam ako celku zdržať sa sledovania záujmov, ktoré by sa mohli považovať za nezlučiteľné s objektivitou, čestným a poctivým konaním a nestrannosťou vo vzťahu ku klientom auditu.

Program každoročného školenia o nezávislosti prezentuje požiadavky na nezávislosť a zameriava sa na najnovšie zmeny vo všeobecnej politike a dôležité znovu sa objavujúce témy. Absolvovanie tohto školenia v stanovenom termíne je povinné a celý proces sa dôsledne monitoruje.

Okrem programu každoročného školenia o nezávislosti existujú ešte ďalšie programy školení o nezávislosti, napr. programy pre nových zamestnancov, programy určitých míľnikov a vzdelávacie programy pre hlavné skupiny služieb.

Priebežne vyhodnocujeme a sledujeme naše portfólio služieb, aby sme mali istotu, že tieto služby vyhovujú zákonu a odborným štandardom a že na prípravu nových ponúk služieb máme k dispozícii vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť alebo predstavovať iné riziko, prestaneme poskytovať. Nástroj SORT poskytuje zamestnancom EY informácie o ponukách služieb EY. Obsahuje aj návody, ktoré služby sa môžu poskytnúť auditovaným a neauditovaným klientom, ako aj

informácie nevyhnutné pre riadenie rizík vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.

### **Nástroj na posúdenie obchodných vzťahov (Business Relationship Evaluation Tool, „BRET“)**

Proces zabezpečovaný nástrojom BRET slúži na podporu dodržiavania požiadaviek nezávislosti. Naši zamestnanci musia v mnohých prípadoch použiť BRET, aby identifikovali, vyhodnotili a získali povolenie na prípadný obchodný vzťah s auditovaným subjektom ešte pred jeho vznikom.

### **Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou**

Uvedomujeme si dôležitú úlohu, ktorú výbory pre audit a podobné orgány zodpovedné za podnikové riadenie zohrávajú pri dohľade nad nezávislosťou audítora. Nezávislé výbory pre audit, ktoré disponujú primeranými kompetenciami, zohrávajú zásadnú úlohu vo vzťahu k akcionárom pri zabezpečovaní nezávislosti a prevencii konfliktu záujmov. Sme vždy pripravení viesť pravidelný a komplexný dialóg s výbormi pre audit našich klientov, resp. s orgánmi zodpovednými za podnikovú správu a riadenie. Dodržiavanie štandardov EY pre komunikáciu s výbormi pre audit, ako aj povinnosti vyžiadať si predbežný súhlas s poskytnutím neauditných služieb (ak sa vyžaduje) monitorujeme a testujeme prostredníctvom programov EY pre kontrolu kvality.



# Sústavné vzdelávanie audítorov

## Profesionálny rast

Rámec kariérneho rozvoja EY - EYU - umožňuje našim zamestnancom prostredníctvom odovzdávaných skúseností, vzdelávania a vedenia rozvíjať svoj potenciál.

Program EYU má bohatý a globálne konzistentný vzdelávací charakter, čo všetkým zamestnancom EY pomáha rozvíjať správne odborné a personálne schopnosti, nevyhnutné pre vedenie projektu kdekoľvek na svete. Základné školenia pre audit dopĺňajú vzdelávacie programy, ktoré sú zostavené tak, aby odrážali aktuálne zmeny v účtovníctve a štandardoch finančného vykazovania, štandardoch nezávislosti a odborných štandardoch a aktuálnu problematiku v danej oblasti.

EY prepracovala svoje základné školenie pre audit na nový vzdelávací študijný plán, tzv. Audit Academy. Toto vysokoúčinné a ocenené vzdelávanie kombinuje interaktívne simulácie v učebniciach a e-learningové moduly na požiadanie s príslušnou aplikačnou podporou.

V prípade spoločností, v ktorých členská spoločnosť EYG audituje a kontroluje účtovnú závierku zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, „IFRS“), relevantní členovia tímu absolvujú potrebné vzdelávanie, aby získali akreditáciu v IFRS.

Všetci profesionálni pracovníci EY Slovakia v oblasti auditu sú povinní zúčastňovať sa na sústavnom odbornom vzdelávaní v minimálnom rozsahu 20 hodín ročne a 120 hodín za obdobie troch rokov. Z uvedeného počtu hodín sa 40 %, t. j. osem hodín každý rok a 48 hodín počas trojročného obdobia, musí týkať odborných tém súvisiacich s účtovníctvom a auditom.

Profesionálny rozvoj našich odborníkov sa uskutočňuje nielen prostredníctvom oficiálnych vzdelávacích programov, ale aj vďaka vedeniu a skúsenostiam získaným pri práci na zákazke. Úlohou vedenia je uplatňovať znalosti a skúsenosti v praxi.

Od skúsených odborných pracovníkov sa očakáva, že budú viesť menej skúsených pracovníkov, čím prispievajú k ich rastu, a tak zabezpečia ich sústavné školenie. Okrem toho systematicky vymenúvame a priradujeme zamestnancov ku konkrétnej zákazke, vďaka čomu majú k dispozícii celú škálu skúseností ako súčasť vlastného rastu.

## Správa znalostí a interná komunikácia

Popri dôraze na profesionálny rast a komplexné procesy riadenia výkonnosti si veľmi dobre uvedomujeme, aké je dôležité, aby členovia tímov uskutočňujúcich zákazky pre klientov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí, ktoré zamestnancom umožňujú rýchle šírenie informácií a ktoré slúžia ako efektívna platforma na vzájomnú spoluprácu a výmenu poznatkov o osvedčených postupoch. Ďalej uvádzame niektoré príklady:

- ▶ EY Atlas, ktorý obsahuje lokálne a medzinárodné účtovné a auditorské štandardy a pokyny na ich interpretáciu; od hospodárskeho roka 2017 nahradil nástroj *Global Accounting and Auditing Information Tool* (GAAIT);
- ▶ Odborné publikácie ako napr. *International GAAP*, spravodajca *IFRS Developments* a vzorová účtovná závierka podľa IFRS;
- ▶ *Global Accounting and Auditing News* - týždenný informačný bulletin monitorujúci dianie v oblasti auditu a uplatňovania zásad nezávislosti; zaoberá sa aj stanoviskami tvorcov noriem a regulátorov a vydáva súvisiace komentáre;
- ▶ Mimoriadne správy (tzv. practice alerts) a webové relácie prinášajú množstvo dôležitých informácií globálneho a miestneho charakteru, pričom sa zameriavajú na ďalšie skvalitňovanie služieb poskytovaných divíziami auditu členských spoločností.

## **Riadenie výkonnosti**

Komplexný proces riadenia pracovných výkonov vyžaduje od našich zamestnancov, aby si stanovili ciele, mali jasné pracovné očakávania, dostávali spätnú väzbu a diskutovali o svojom pracovnom výkone. Proces riadenia a rozvoja výkonnosti (Performance Management and Development Process, PMDP) pomáha našim pracovníkom dosahovať kariérny rast a úspechy.

V súlade s PMDP sa uskutočňuje pravidelné hodnotenie pracovnej výkonnosti doplnené o ročné samohodnotenie a kontroly. V rámci ročných kontrol každý odborník v spolupráci so svojím konzultantom (pridelený skúsenejší odborný pracovník) hľadá príležitosti na svoj ďalší rozvoj. Ako návod im slúži súbor, v ktorom sú pre dané odborné zamerania uvedené znalosti, schopnosti a správanie, ktoré by mal pracovník na určitej pozícii zvládnuť a ďalej rozvíjať. Tieto celofiremné očakávania vychádzajú z globálnej stratégie a hodnôt EY a sú s nimi v súlade.



## Výnosy a odmeňovanie

### Finančné informácie

Výnosy predstavujú kombinované, nie však konsolidované výnosy a zahŕňajú výdavky účtované klientom a výnosy týkajúce sa fakturácií ostatným členským spoločnostiam EYG. Zverejnené sumy výnosov zahŕňajú výnosy zo služieb poskytnutých klientom auditu a ostatným neauditorským klientom.

Údaje o výnosoch v nasledujúcich tabuľkách sú prezentované v súlade so slovenskými účtovnými štandardmi a zahŕňajú:

1. Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu;
2. Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov;
3. Tržby z povolených neauditorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítor alebo auditorskou spoločnosťou;
4. Tržby z neauditorských služieb poskytovaných ostatným subjektom.

#### Finančné informácie za obdobie končiacie sa 30. júna 2017 vyjadrené v tisícoch eur

Služby	Výnosy	Percento
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	3 064	16%
Ostatné auditorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	4 194	22%
Neauditorské služby poskytované klientom auditu	4 047	21%
Neauditorské služby poskytované ostatným subjektom	7 923	41%
<b>Celkové tržby</b>	<b>19 228</b>	<b>100 %</b>
Ostatné výnosy	3 301	
<b>Celkové výnosy za všetky spoločnosti na Slovensku</b>	<b>22 529</b>	

### Odmeňovanie partnerov

Ústredným bodom stratégie spoločnosti EY a zároveň kľúčovou zložkou jej systémov riadenia výkonnosti je kvalita. Činnosť a výsledky partnerov EY Slovakia a ostatných odborníkov sa hodnotia a odmeňujú podľa kritérií založených na ukazovateľoch kvality a riadenia rizík.

Globálne postupy riadenia výkonnosti sa vzťahujú na partnerov členských spoločností EYG na celom svete. Posilňujú globálnu obchodnú stratégiu tým, že prepájajú výkonnosť partnerov so širšími cieľmi a hodnotami. Tieto sústavné cyklické postupy zahŕňajú stanovenie cieľov, plánovanie osobného rozvoja a hodnotenie výkonnosti, pričom sú späté s vyjadrením uznania a ocenením partnerov. Dokumentácia cieľov a výkonnosti našich partnerov je základom procesu hodnotenia. Je nevyhnutné, aby ciele, ktoré si jednotliví partneri stanovia, odrážali rôzne globálne priority, medzi ktoré patrí aj kvalita.

EY zakazuje hodnotenie a odmeňovanie vedúcich partnerov zákaziek auditu a iných kľúčových partnerov auditu na báze predaja doplnkových služieb k auditu svojim klientom auditu, čo podporuje profesionálny záväzok našich partnerov zachovávať si nezávislosť a objektivitu. V prípade auditov vykonaných v súlade s požiadavkami Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014 spoločnosť EY zakazuje hodnotenie a odmeňovanie všetkých partnerov alebo odborníkov, ktorí sa zúčastňujú na zákazke alebo ktorí môžu ovplyvniť realizáciu zákazky, ktorá je založená na predaji neauditorských služieb ich klientom auditu. Týmto sa posilňuje povinnosť odborníkov zachovať si nezávislosť a objektivitu.

V tejto súvislosti boli vypracované špecifické výkonnostné kritériá pre kvalitu a riziká, ktoré zohľadňujú nasledujúce prvky:

- ▶ vysoká odborná úroveň,
- ▶ správanie a postoje, ktoré demonštrujú spoločné firemné hodnoty EY,
- ▶ preukázanie znalostí problematiky riadenia kvality, rizík a schopnosti zastávať vedúcu úlohu v tomto riadení,
- ▶ dodržiavanie zásad a postupov,
- ▶ dodržiavanie zákonov, predpisov a profesionálnych povinností,
- ▶ aktívna účasť na ochrane značky EY a na jej posilnení.

Filozofia EY odmeňovania partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú na základe procesu globálneho riadenia výkonnosti partnerov (Global Partner Performance Management, „GPPM“). Ide o náš globálny proces hodnotenia partnerov členských spoločností EYG na celom svete. Partneri sú hodnotení na úrovni firmy ročne podľa svojej výkonnosti v oblasti poskytovania kvality, výnimočných služieb klientom a angažovanosti zamestnancov so zreteľom na finančné a trhové ukazovatele.

Uplatňujeme systém, v rámci ktorého sa požaduje, aby sa v celkovom koncoročnom hodnotení partnera vo významnej miere posudzovala kvalita.

Keďže rôzne schopnosti a postavenie majú rôzne trhové ohodnotenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny prihliadame aj na ďalšie faktory, ako sú:

- ▶ skúsenosti,
- ▶ úloha a zodpovednosť,
- ▶ dlhodobý potenciál.

V prípade porušenia štandardov kvality sa okamžite prijímajú nápravné opatrenia, napríklad úprava odmeny, ďalšie školenie, ďalší dohľad alebo preradenie na inú prácu. Ak sa porušenie štandardov opakuje alebo je závažné, dotýčnemu pracovníkovi hrozí prepustenie z EY Slovakia.



## Príloha č. 1

### Klienti auditu EY Slovakia z radu subjektov verejného záujmu

V hospodárskom roku končiacom sa k 30. júnu 2017 EY Slovakia vykonala audity týchto subjektov verejného záujmu:

Asseco Central Europe, a. s.

Asset management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.

Basler Lebensversicherungs-AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Basler Sachversicherungs-AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu štátu

Embraco Slovakia s.r.o. \*

Exportno-importná banka Slovenskej republiky

Generali poisťovňa, a.s.

GETRAG FORD Transmissions Slovakia, s.r.o. \*

GEVORKYAN, s.r.o.

Kaufland Slovenská republika, v.o.s. \*

Lidl Slovenská republika, v.o.s. \*

MINERFIN, a.s. \*

PHOENIX Zdravotnícke zásobovanie, a.s. \*

Slovenská sporiteľňa, a.s.

Slovenské elektrárne a.s. \*

SLOVNAFT, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

WHIRLPOOL SLOVAKIA spol. s r.o. \*

ZF Slovakia, a.s. \*

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. \*

*\* subjekt verejného záujmu podľa zákona o audítoroch, obchodná spoločnosť podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona o štatutárnom audite*



## Príloha č. 2

V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2017 boli nasledujúce členské spoločnosti EYG zaregistrované ako audítorské firmy v uvedených členských štátoch EÚ alebo EHP:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Belgicko	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
Fínsko	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francúzsko	Artois Audit
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	Picarle et Associates
Gibraltár	EY Limited
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
Chorvátsko	Ernst & Young d.o.o.
Island	Ernst & Young ehf
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG
Litva	UAB Ernst & Young Baltic
Lotyšsko	SIA Ernst & Young Baltic



Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Luxembursko	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nemecko	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JZP spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rakúsko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovenská republika	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Spojené kráľovstvo	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP
Španielsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB
Taliansko	Ernst & Young S.p.A

Celkový obrat týchto členských spoločností EYG zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok dosiahol približne 2,6 miliardy eur.

EY | Audit | Dane | Transakcie | Poradenstvo

#### O spoločnosti EY

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu, daní, transakčného a podnikového poradenstva. Znalosťou problematiky a kvalitou služieb, ktoré poskytujeme, prispievame k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta. Podporujeme rozvoj popredných lídrov, ktorých spája dôraz na kvalitu poskytovaných služieb vo vzťahu k všetkým zainteresovaným skupinám. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu.

Označenie EY sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu spoločností, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited. Každá členská spoločnosť je nezávislým právnym subjektom. Britská spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou, Ernst & Young Global Limited, neposkytuje služby priamo klientom. Ďalšie informácie nájdete na našich webových stránkach [www.ey.com](http://www.ey.com).

EY  
Žižkova 9  
811 02 Bratislava

©2017 Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o  
Všetky práva vyhradené.

[ey.com/sk](http://ey.com/sk)