

Správa
o transparentnosti
za rok 2020

EY Slovakia





Obsah

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a vedúceho partnera oddelenia auditu EY Slovakia.....	Error!
Bookmark not defined.	
O EY.....	5
Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia.....	5
Charakteristika medzinárodnej siete.....	6
Závazok k udržateľnej kvalite auditu	8
Infraštruktúra na podporu kvality.....	8
Zakotvené profesionálne hodnoty	10
Vnútorý systém kontroly kvality	11
Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom	13
Vykonávanie auditu.....	13
Kontrola a konzultácie	15
Rotácia a dlhodobé spojenie	17
Kontrola kvality auditu.....	18
Externá kontrola kvality auditu	18
Dodržiavanie právnych predpisov.....	19
Postupy na zabezpečenie nezávislosti.....	20
Priebežné vzdelávanie audítorov	22
Výnos a odmeňovanie.....	244
Finančné informácie	244
Odmeňovanie partnerov	255
Príloha č. 1: Zoznam klientov auditu z radov SVZ.....	266
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ.....	266
Príloha č. 2: Zoznam registrovaných členských spoločností EYG v členskom štáte EÚ alebo EHS	277



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



Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. („EY Slovakia“) za rok 2020. Sme presvedčení, že pre naše zainteresované subjekty by mali byť transparentné všetky činnosti, ktoré vykonávame, aby sme podporili udržateľnú kvalitu auditu, riadili súvisiace riziká a udržiavali si svoju nezávislosť v pozícii audítorov. Vážime si pravidelný dialóg a táto správa predstavuje jeden zo spôsobov, ako našim zainteresovaným subjektom prinášame aktualizované informácie o tom, čo robíme v každej uvedenej oblasti.

Zabezpečenie vysokej kvality auditu je pre nás aj naďalej 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 prostredníctvom auditov, ktoré vykonávame.

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

Aplikujeme ciele v oblasti transparentnosti, ktoré stanovujú nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 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 („SVZ“) v rámci zvyšovania transparentnosti audítorskej profesie povinní každoročne zverejniť správu o transparentnosti.

Táto správa o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2020 zodpovedá požiadavkám nariadenia a zákona o štatutárnom audite, pričom bola zostavená za hospodársky rok končiaci sa 30. júna 2020 a pokrýva všetky relevantné nedávne udalosti. 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, o našich postupoch na zabezpečenie nezávislosti a aj o tom, ako naše činnosti ovplyvnil COVID-19.

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 venujeme maximálnu pozornosť vyhodnocovaniu zistení z kontrol a realizácii nápravných opatrení.

Kapitálové trhy dnes viac než kedykoľvek predtým potrebujú, aby finančné výkazníctvo bolo dôveryhodné, a audítori v tejto súvislosti zohrávajú významnú úlohu.

Dovoľujeme si týmto povzbudiť všetky naše zainteresované subjekty, tzn. našich klientov spoločne s ich investormi, členov výborov pre audit a regulačných orgánov, aby s nami aj naďalej otvorene diskutovali o našej stratégii a o všetkých ostatných záležitostiach uvedených v tejto správe.



Marián Bíž
vedúci partner EY na Slovensku
EY Slovakia



Dalimil Draganovský
vedúci partner oddelenia auditu
EY Slovakia

Cieľ EY: budovať lepšie fungujúci svet

Spoločnosť EY prijala záväzok prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta. Znalosť problematiky a kvalita služieb, ktoré naši zamestnanci poskytujú, prispievajú k budovaniu dôvery v podnikanie a kapitálové trhy. Audítori EY slúžia verejnému záujmu vykonávaním vysokokvalitných auditov, pričom uplatňujú nezávislosť, čestné konanie, objektivitu a odborný skepticizmus. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich zamestnancov, klientov a širšiu komunitu.



O EY

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“). Pre Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o., sa v tejto správe používajú výrazy „EY Slovakia“ alebo „my“. EY v tejto správe zahŕňa všetky členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorých riadiacou spoločnosťou je EYG.

Podrobné informácie o vlastníkoch 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 Law s.r.o.

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

Členské spoločnosti EYG sú zoskupené do troch geografických oblastí, ktorými sú: Severná, Stredná a Južná Amerika, Ázia a Tichomorie a EMEIA (Európa, Blízky východ, India a Afrika). Tieto oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny, do ktorých sú začlenené jednotlivé členské spoločnosti.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 97 krajinách Európy, na Blízkom východe, v Indii a Afrike. V rámci oblasti EMEIA sa nachádza 10 regiónov. EY Slovakia je súčasťou regiónu CESA.

Hlavným koordinujúcim subjektom členských spoločností EYG v oblasti EMEIA je britská spoločnosť Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). 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“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 6).

V Európe bola založená holdingová spoločnosť EY Europe SCRL („EY Europe“). Ide o belgickú družstevnú spoločnosť s ručením obmedzeným (belgické právne formy: SCRL alebo CVBA). EY Europe je členom belgického Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR), audit však nevykonáva ani 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. Nad hlasovaním EY Slovakia prevzala EY Europe kontrolu dňa 4. apríla 2019.

Správna rada EY Europe je tvorená senior partnermi členských spoločností EYG v Európe a má na starosti realizáciu stratégie a riadenie EY Europe.

Charakteristika medzinárodnej siete

EY je významným celosvetovým poskytovateľom odborných služieb v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. Vo viac než 150 krajinách celého sveta pôsobí vyše 298 000 odborníkov z členských spoločností, ktorí sa spoločne zaviazali budovať lepšie fungujúci svet, vyznávajú spoločné hodnoty a spája ich maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb, čestné konanie a odborný skepticizmus. Súčasné prostredie globálnych trhov kladie dôraz na realizáciu vysokokvalitných auditov v nadnárodnom rozsahu, v dôsledku čoho sa audítori musia vyrovnávať s právnymi predpismi de facto ľubovoľného štátu.

Vďaka tomuto integrovanému prístupu môžu členské spoločnosti EY používať a ďalej rozvíjať svoje rozmanité a bohaté odborné skúsenosti, ktoré sú nevyhnutné na realizáciu takto rôznorodých a zložitých auditov.

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 ako členov EYG upravujú smernice EYG a rôzne ďalšie dohody.

subjektom v regiónoch. Členské spoločnosti tak získavajú možnosť sústrediť sa na budovanie pevnejších vzťahov s klientmi a inými zainteresovanými subjektmi vo svojich krajinách, ako aj efektívnejšie reagovať na miestne potreby.

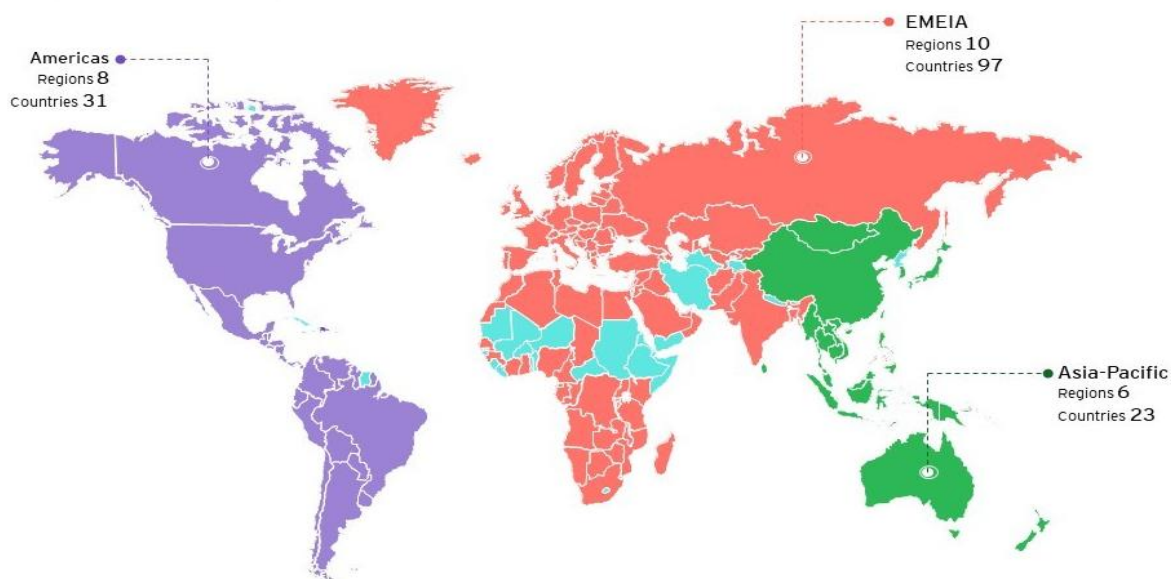
Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council)

Globálny riadiaci výbor („GGC“) je hlavný orgán dohľadu EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, ostatní partneri členských spoločností zastupujúci členské spoločnosti ako celok nezávisle od geografickej polohy a až šesť nezávislých zástupcov, ktorí nemajú riadiace funkcie. Regionálni zástupcovia, ktorí inak nezastávajú žiadnu funkciu vo vrcholovom vedení svojich spoločností, sú volení v rámci ich fóra regionálnych partnerov na obdobie troch rokov s možnosťou jedného následného opätovného vymenovania. Úlohou GGC je radiť EYG v oblasti politik, stratégiách, ako aj pri rozhodnutiach vo veciach týkajúcich sa verejného záujmu. V niektorých prípadoch sa súhlas GGC po odporúčaní zo strany GE vyžaduje pri určitých záležitostiach, ktoré by mohli ovplyvniť fungovanie EY.

Nezávislí zástupcovia, ktorí nemajú riadiace funkcie (Independent Non-Executives, INEs)

Nezávislí zástupcovia, ktorí nemajú riadiace funkcie, nie sú zo spoločnosti EY a môže ich byť vymenovaných

■ Figures are as of 1 July 2020



Štruktúra a najdôležitejšie orgány globálnej organizácie opísané nižšie sú založené na princípe jednotnej stratégie, ktorou sa ako globálna organizácia riadi celá EY.

Medzinárodná sieť funguje v rámci uvedených oblastí aj na regionálnej úrovni. Tento prevádzkový model umožňuje venovať väčšiu pozornosť zainteresovaným

maximálne šesť. Ide o vedúcich pracovníkov na senior pozíciách z verejného a súkromného sektora, ktorí pochádzajú z rôznych krajín a majú rôzne odborné zameranie. Významným prínosom pre globálnu organizáciu a globálny riadiaci výbor sú ich rôznorodé pohľady a bohaté znalosti. Nezávislí zástupcovia zároveň tvoria väčšinu členov podvýboru pre verejný

záujem (Public Interest Sub-Committee, „PIC“) GGC. Úloha PIC zahŕňa posudzovanie aspektov rozhodnutí prijímaných vo verejnom záujme, riešenie otázok nastolených v súvislosti s politikou a postupmi pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a rozvíjanie dialógu so zainteresovanými subjektmi a ich účasti na diskusiách týkajúcich sa kontroly kvality a riadenia rizík. Nezavislých zástupcov vymenúva 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 od 1. júla 2020 predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú hlavní globálni riaditelia pre služby klientom a „Business Enablement“, vedúci partneri jednotlivých oblastí, globálni riaditelia jednotlivých funkčných oblastí, t. j. globálny riaditeľ pre ľudský potenciál, ďalej lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit, poradenstvo, stratégie a transakcie (predtým transakčné poradenstvo) a dane, a jeden rotujúci partner z členskej spoločnosti EYG.

Do globálneho výkonného orgánu patria aj globálny podpredseda pre trhy, globálny podpredseda pre transformáciu, Chief Client Technology Officer, 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 prípadne aj implementuje:

- ▶ globálne stratégie 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,
- ▶ všeobecné politiky a pokyny vzťahujúce sa na služby členských spoločností poskytované medzinárodným klientom, rozvoj obchodnej činnosti, trhy a obchodnú značku,
- ▶ rozvojové prostriedky a investičné priority EY,
- ▶ výročné finančné správy 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 z celej organizácie a ich úlohou je predkladať odporúčania globálnemu výkonnému orgánu, ktorý je ich zakladateľom. Okrem globálneho výboru pre audit medzi ďalšie príklady patrí výbor pre audit, poradenstvo, dane, stratégie a transakcie, globálne trhy a investície, globálne obchodné vzťahy, rozvíjajúce sa trhy, ľudský potenciál či riadenie rizík.

Globálna odborná skupina (Global Practice Group)

Túto skupinu tvoria členovia globálneho výkonného orgánu, globálnych výkonných výborov, ako aj riaditelia na úrovni regiónov a odvetví. 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. Na tieto účely sú povinné implementovať globálne stratégie a plány a pri práci dodržiavať určitý predpísaný rozsah poskytovaných služieb. Okrem toho sú povinné dodržiavať jednotné štandardy, metodiku a zásady, vrátane štandardov, metodiky a zásad v oblasti auditu, riadenia kvality a rizík, nezávislosti, výmeny poznatkov, riadenia ľudských zdrojov (HR) a používania technológií.

V prvom rade sa členské spoločnosti EYG zaväzujú poskytovať svoje odborné služby v súlade s príslušnými profesijnými a etickými štandardmi, ako aj so všetkými príslušnými právnymi predpismi. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš Globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 11).

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, metodiku auditu a ľudské zdroje. Členské spoločnosti, ktoré nespĺňajú záväzky kvality a ostatné požiadavky kladené na členské spoločnosti EYG, môžu byť z EY vylúčené.



Závazok k udržateľnej kvalite auditu

Infraštruktúra na podporu kvality

Zodpovednosť divízií za kvalitu

NextWave je globálna stratégia a ambícia EY vytvárať dlhodobé hodnoty pre klientov, zamestnancov a širšiu spoločnosť. NextWave opätovne potvrdzuje náš cieľ, ambíciu a stratégiu. Cieľ EY - budovať lepšie fungujúci svet - je naďalej inšpiráciou pre zamestnancov EY, aby nielen poskytovali služby klientom, ale aj využívali svoje znalosti, zručnosti a skúsenosti na podporu komunít, v ktorých žijeme a pracujeme. Znalosť problematiky a kvalita služieb, ktoré poskytujeme, prispievajú k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a v ekonomiky celého sveta.

Pre budovanie lepšie fungujúceho sveta je nevyhnutná realizácia vysokokvalitných auditov a sústavné zlepšovanie našej práce. Preto získavame, rozvíjame a udržiavame si správnych ľudí, prijímame inovácie, podporujeme zjednodušenia a dôkladne monitorujeme všetko, čo robíme. Služít verejnému záujmu dôsledným vykonávaním vysokokvalitných auditov na celom svete je našou najvyššou prioritou. Naďalej vynakladáme významné investície na zabezpečenie najmodernejších nástrojov a rozvoj našich zamestnancov. Dôkazom toho sú aj audítorské tímy EY uplatňujúce tzv. *digital-first* prístup a s tým súvisiaca podporná investícia vo výške 600 mil. USD do nových a vznikajúcich technológií.

Členské spoločnosti EYG a ich divízie nesú zodpovednosť za kvalitu realizácie zákaziek. Jednotlivé divízie členských spoločností EY riadia celý proces kontroly kvality hotových a rozpracovaných zákaziek, čím sa zabezpečuje dodržiavanie odborných štandardov a všetkých interných zásad EY.

Globálny podpredseda pre audit koordinuje súlad jednotlivých členských spoločností s politikami a postupmi EY platnými pre služby poskytované oddelením auditu.

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 skupinu pre odbornú kvalitu 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 odbornými štandardmi a regulačnými požiadavkami. Globálna skupina pre odbornú kvalitu 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 skupina pre odbornú kvalitu v mnohých prípadoch využíva doplnkové kapacity odborníkov, ktorí sa okrem iného špecializujú na:

- ▶ vyhodnotenie stavu vnútorného kontrolného systému a na súvisiace aspekty metodiky auditu EY,
- ▶ účtovníctvo, audit a riadenie rizík v konkrétnych odvetviach a sektoroch,
- ▶ záležitosti súvisiace so zvláštnymi udalosťami, napr. občianske a politické nepokoje a štátny dlh, a súvisiace dôsledky v oblasti účtovníctva, auditu, finančného výkazníctva a zverejňovania údajov, a
- ▶ všeobecné záležitosti týkajúce sa zákaziek a na efektívnosť spolupráce s výbormi pre audit.

Riadenie rizík

Riadenie rizík (Risk Management, RM) dohliada na aktivity v celej organizácii, ktoré majú zamestnancom

EY pomáhať pri plnení globálnych a lokálnych požiadaviek v oblasti compliance a podporovať klientske tímy pri poskytovaní kvalitných a výnimočných služieb. Zodpovednosť za vysokokvalitné služby a preberanie rizík súvisiacich s kvalitou nesú členské spoločnosti a ich divízie.

Na identifikáciu a riadenie týchto rizík okrem iného pomáha dohliadať globálny vedúci pre riadenie rizík, ktorý v rámci programu celopodnikového riadenia rizík (Enterprise Risk Management) pomáha dohliadať aj na riadenie ostatných rizík.

Partneri členských spoločností sú poverení vedením iniciatív v oblasti riadenia rizík (s podporou ostatných zamestnancov a odborníkov) vrátane koordinovania príslušných záležitostí s jednotlivými divíziami. 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 prostredníctvom programu na riadenie podnikových rizík.

V roku 2020 nastali neočakávané komplikácie, keď svet zasiahla pandémia COVID-19. To si vyžadovalo koordinovanú reakciu na úrovni celej EY, ktorá preto aktivovala globálny program krízového riadenia (Global Crisis Management Program, GCMP). Keďže postihnuté boli všetky aspekty podnikania a geografické oblasti, do programu GCMP, na ktorého čele stojí globálny vedúci pre riadenie rizík, sa aktívne zapája aj vedenie EY. GCMP je rozsiahly program, ktorý sa pravidelne prehodnocuje. Obsahuje plány, ktoré sa realizujú na globálnej i oblastnej úrovni.

Globálna politika zachovania dôverného charakteru informácií

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 EY, ktorý poskytuje prehľadný súbor štandardov, podľa ktorých by sa mali správať všetci, ktorí pracujú v EY. V globálnej politike zachovania dôverného charakteru informácií sa ďalej podrobne rozoberá tento prístup k ochrane informácií a poukazuje na stále sa meniace obmedzenia používania údajov. Táto politika nielenže prispieva k lepšej zrozumiteľnosti tejto problematiky pre pracovníkov EY, ale tvorí aj základný prvok širšieho spektra usmernení, ktoré zahŕňajú kľúčové zásady týkajúce sa konfliktu záujmov, ochrany osobných údajov a uchovávanía záznamov. Ďalšie usmernenia zahŕňajú:

- ▶ usmernenia o využívaní sociálnych médií,
- ▶ požiadavky na zaobchádzanie s informáciami.

Okrem toho sa od odborníkov EY v zmysle globálnych postupov na nahlasovanie podvodov, nezákonnej

činnosti a iného nesúladu so zákonmi a inými právnymi predpismi, ako aj na základe globálneho etického kódexu EY vyžaduje, aby upozornili na akékoľvek spozorované správanie, o ktorom si myslia, že je v rozpore s akýmkoľvek platným zákonom alebo právnym predpisom, relevantným štandardom alebo etickým kódexom EY. To zahŕňa aj neoprávnené alebo nevhodné zverejnenie dôverných informácií.

Globálna politika ochrany osobných údajov podporuje a zároveň vychádza z ustanovení globálneho etického kódexu EY, ktoré sa týkajú rešpektovania a ochrany osobných údajov v súlade s miestnymi zákonmi a odbornými štandardmi. Politika bola aktualizovaná a daná do súladu so všeobecným nariadením EÚ o ochrane údajov (GDPR).

Kybernetická bezpečnosť

Riadenie rizík súvisiacich s veľkými a zložitými kybernetickými útokmi je súčasťou podnikateľskej činnosti všetkých spoločností. Napriek tomu, že žiadny systém nie je imúnny voči hrozbe kybernetických útokov, spoločnosť EY Slovakia je ostražitá v krokoch, ktoré prijíma, aby zabezpečila a ochránila údaje klientov. Prístup EY ku kybernetickej bezpečnosti je proaktívny a zahŕňa implementáciu technológií a procesov, ktoré sú nevyhnutné na riadenie a minimalizáciu kybernetickobezpečnostných rizík v celosvetovom meradle. Programy EY v oblasti informačnej bezpečnosti a ochrany osobných údajov, ktoré sú v súlade s postupmi odvetvia a platnými právnymi predpismi, sú navrhnuté na ochranu pred neoprávneným prístupom k systémom a údajom. Spoločnosť disponuje angažovaným tímom odborníkov špecializujúcich sa na kybernetickú bezpečnosť, ktorí neustále monitorujú a zabezpečujú ochranu systémov EY.

Okrem technickej a procesnej kontroly spoločnosť EY od všetkých svojich zamestnancov vyžaduje, aby jej v písomnej forme potvrdili, že sa oboznámili s princípmi obsiahnutými v globálnom etickom kódexe EY a že sa zaväzujú ich dodržiavať. Povinná je aj účasť na vzdelávacích aktivitách zameraných na zvyšovanie povedomia v oblasti bezpečnosti. Uplatňovanie náležitej starostlivosti vo vzťahu k technológiám a údajom je stanovené v rámci rôznych zásad, ktoré okrem iného zahŕňajú Globálnu politiku informačnej bezpečnosti (Global Information Security Policy) a globálne zásady týkajúce sa akceptovateľného použitia technológií. V rámci zásad a procesov EY v oblasti kybernetickej bezpečnosti sa zdôrazňuje dôležitosť včasnej komunikácie. Zamestnancom EY sa pravidelne a opakovane zasielajú oznámenia, v ktorých sa im pripomínajú ich povinnosti vyplývajúce z uvedených politík a zásad a všeobecné bezpečnostné postupy.

Zložky nášho programu kontroly kvality auditu

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

- ▶ zakotvené profesionálne hodnoty,
- ▶ interný systém kontroly kvality,
- ▶ prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom,
- ▶ vykonávanie auditu,
- ▶ previerky a konzultácie,
- ▶ rotácia a dlhodobé spojenie,
- ▶ kontroly kvality auditu,
- ▶ externé previerky zabezpečovania kvality,
- ▶ dodržiavanie právnych predpisov.

Zakotvené profesionálne hodnoty

Udržateľná kvalita auditu

Kvalita je základom našej práce a zároveň ústredným prvkom zodpovednosti EY vzbudzovať dôveru v kapitálové trhy. Tento postoj je realizovaný prostredníctvom programu udržateľnej kvality auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“), ktorý má naďalej v oddeleniach auditu členských spoločností EY najvyššiu prioritu.

Program SAQ stanovuje pevnú štruktúru riadenia, ktorá umožňuje každej členskej spoločnosti poskytovať audítorské služby vysokej kvality. Tento program je implementovaný lokálne a jeho koordinácia a kontrola sa uskutočňujú globálne. V programe SAQ používame slovo „udržateľný“, aby sme ukázali, že nejde o jednorazovú, krátkodobú iniciatívu, ale o sústavný proces zlepšovania.

Program SAQ má šesť zložiek: „tone at the top“, výnimočné talenty, zjednodušenie a inovácie, auditové technológie a digitalizácia, „enablement“ a podpora kvality, a zodpovednosť. Tieto zložky sa opierajú o hlavný cieľ, ktorým je slúžiť verejnému záujmu.

Vďaka programu SAQ sa zaznamenal významný pokrok. Závery interných a externých kontrol členských spoločností EY sa zlepšujú a pri ich realizácii sa dosahuje väčšia konzistentnosť. EY zaviedla prvotriedne technologické nástroje, ktoré zvyšujú kvalitu a hodnotu auditov EY. K týmto nástrojom patrí on-line auditová platforma EY Canvas, analytická platforma EY Helix a výskumná platforma EY Atlas.

Kľúčovým nástrojom EY Canvas je klientsky portál „My EY“ (predtým známy ako EY Canvas Client Portal), prostredníctvom ktorého klienti komunikujú s audítorskými tímami a overujú si, ktoré informácie si audítori vyžiadali a či sa tieto informácie poskytli. EY Canvas navyše uľahčuje používanie funkcie Milestones na riadenie projektov, ktorej cieľom je pomáhať audítorským tímom vykonávať audit načas a zapájať

výkonných pracovníkov. Napokon vylepšenia projektového riadenia v rámci Canvas umožňujú audítorským tímom sústrediť sa na realizáciu auditu.

Vďaka používaniu programu Milestones, klientskeho portálu My EY spolu s nástrojmi a dostupnými možnosťami v oblasti projektového riadenia dokážu tímy pracujúce na zákazkách plniť audítorské úlohy účinnejšie a zároveň pritom uplatňovať primeranú úroveň skepticizmu a zvedavosti. To vedie k zvýšeniu kvality auditu.

Ďalšie iniciatívy v rámci programu SAQ zahŕňajú: nový prístup, ktorý umožňuje názorne zobraziť interné kontrolné mechanizmy a postupy spoločnosti; nástroj na analýzu osobnej pracovnej vyťaženia (Personal Workload Tool), ktorý preskúma osobné povinnosti a vyhodnocuje, či je dostatok času na realizáciu vysokokvalitných auditov; rámec Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT) zameraný na správanie, ktoré vedie k vysokokvalitným auditom, a nástroj umožňujúci previerku kľúčových zistení (Key Findings Review), ktorý poskytuje tímom EY potrebný koučing.

Vytvorili sme aj sieť riaditeľov pre „Quality Enablement“ (Quality Enablement Leaders, QELs), globálny výbor pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee) a pracovnú skupinu zameranú na kultúrne a behaviorálne aspekty (Culture and Behaviors Taskforce). Členovia týchto orgánov nám pomáhajú pri realizácii a vyhodnocovaní analýz hlavných príčin a umožňujú nám pochopiť vplyv našich aktivít z hľadiska dosahovania kvalitných výsledkov, lepšieho správania a zmysľania zameraného na sústavné zlepšovanie.

Kvalita auditu predstavuje oblasť, ktorej musí každý člen tímu rozumieť a ktorú sa musí zaviazat lokálne implementovať. Program SAQ má zásadný význam z hľadiska všetkých našich cieľov a ambícií, pričom dohľadom nad plnením týchto cieľov je poverený každý regionálny a oblastný vedúci.

Infraštruktúra SAQ je dôkazom, že kvalita auditu predstavuje najdôležitejší faktor v procese nášho rozhodovania a je kľúčová pre našu odbornú povesť.

Podpora zhora („Tone at the top“)

Jednou z najdôležitejších úloh vedenia spoločnosti EY Slovakia je byť svojim 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 a že postavenie lídra zastávajú aj v rámci vlastných tímov a komunit. 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 zdôrazňuje, aký kľúčový význam má kvalitne vykonaná práca, dodržiavanie odborných štandardov a interných zásad, ako aj vedenie ostatných osobným príkladom. EY navyše posudzuje úroveň kvality poskytnutých služieb ako kľúčové kritérium pri hodnotení a odmeňovaní odborníkov EY.

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 jej jednotlivých 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
- ▶ Ochrana údajov, informácií a duševného vlastníctva

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 zamestnanci a klienti EY, prípadne aj iné externé subjekty, ak chcú dôverne upozorniť na aktivity potenciálne predstavujúce neetické alebo nevhodné správanie, ktoré by mohlo znamenať porušenie odborných štandardov alebo by mohlo byť z iného dôvodu v rozpore so spoločnými hodnotami EY alebo globálnym etickým kódexom EY. Túto linku prevádzkuje externá organizácia, ktorá všetkým volajúcim vzhľadom na ich oznámenia zaručuje dôvernosť alebo - ak si to budú želať - aj anonymitu na celom svete.

Všetkým oznámeniam, ktoré informačná linka EY prijme telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa venuje okamžitá pozornosť. Oznámením sa podľa jeho obsahu zaoberajú príslušní zamestnanci z oddelenia pre riadenie rizík, pre ľudský potenciál či právne záležitosti alebo z ďalších oddelení. Rovnaký postup sa aplikuje pri oznámeniach uskutočnených inak ako prostredníctvom informačnej etickej linky EY.

Naše hodnoty: kto sme

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

Máme dosť energie, nadšenia a vôle byť na čele.

Najväčšou devízou našich vzťahov je, že vždy robíme správnu vec.

Vnútrotný systém kontroly kvality

Štruktúra

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 odborný skepticizmus.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je overiť, či účtovné závierky spoločností, v ktorých vykonávame audit, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní audítorských tímov preto kladíme maximálny dôraz na kvalifikovanosť ich členov a využívame naše rozsiahle 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, ktoré poskytujeme, bola stále na vysokej úrovni.

Uvedomujeme si, že kvalita našich audítorských služieb nikdy nebola taká dôležitá ako v súčasnej ekonomike, vyznačujúcej sa postupujúcou globalizáciou, rýchlym pohybom kapitálu a vplyvom zmien v technológiách. Ako súčasť stratégie NextWave 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 dodanie audítorských služieb. Preto okrem už uvedených investícií 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 nenaplní očakávania spoločnosti EY a zainteresovaných subjektov vrátane nezávislých regulačných orgánov auditu. Z výsledkov externých a interných kontrol si berieme ponaučenie, pričom vďaka analýze sme schopní určovať hlavné príčiny nedostatočnej kvality, a tak neustále zlepšovať kvalitu audítorských služieb. Sme presvedčení, že je dôležité prijímať účinné a primerané opatrenia potrebné na zlepšenie kvality týchto našich služieb.

Účinnosť systému kontroly kvality

EY navrhla a zaviedla komplexné globálne zásady a postupy pre kontrolu kvality auditu, ktoré podrobnejšie opisujeme ďalej. Tieto zásady a postupy úplne zodpovedajú požiadavkám Medzinárodných štandardov pre kontrolu 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 odborné 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 zameraných na zlepšovanie kvality zodpovedá globálny výkonný orgán. Jeho úlohou je kontrolovať výsledky interného programu AQR a externých kontrol audítorských firiem uskutočňovaných regulačnými orgánmi, ako aj preverovať všetky kľúčové opatrenia navrhnuté na riešenie oblastí so zisteným priestorom na zlepšenie kvality.

Výsledky takéhoto monitoringu spolu so spätnou väzbou získanou od nezávislých regulačných orgánov auditu nás oprávňujú konštatovať, že vnútorný systém kontroly kvality spoločnosti EY Slovakia má správnu štruktúru a účinne funguje.

Aktualizácia rámca kontroly – ISQM 1

IAASB v septembri 2020 schválila štandard riadenia kvality, ktorý zavádza významné zmeny v spôsobe, akým firmy poskytujúce odborné účtovnícke služby

riadia kvalitu. Medzinárodný štandard na riadenie kvality 1 (ISQM 1) nahradí súčasný medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 (ISQC 1) s uplatnením proaktívnejšieho prístupu viac založeného na rizikách. Hoci štandard ISQM 1 nadobudne účinnosť od decembra 2022, zostáva predmetom záverečného schválenia Radou pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB) v súlade s riadnym postupom.

Na základe štandardu ISQM 1 sa bude od firiem vyžadovať, aby navrhli, implementovali, monitorovali a vyhodnocovali celkový systém riadenia kvality (SQM), ktorý poskytuje primerané uistenie, že firma splní svoje ciele v oblasti kvality.

Štandard obsahuje prísnejšie požiadavky na správu, vedenie a kultúru firiem poskytujúcich odborné účtovnícke služby. Okrem toho definuje proces posúdenia rizík, ktoré bránia dosiahnutiu cieľov v oblasti kvality, a identifikuje kontrolné mechanizmy na odstránenie týchto rizík. Štandard tiež vyžaduje dôkladnejšie monitorovanie systému SQM, aby sa vyhodnotila účinnosť a identifikovali nedostatky vyžadujúce si nápravné opatrenia.

Na vylepšenie systému SQM sa už podnikli mnohé kroky. Účinný systém riadenia kvality je základným prvkom iniciatív EY v oblasti kvality a zároveň aj kľúčom ku kvalite a prevádzkovej účinnosti. Z tohto dôvodu EY uprednostňuje prístup, pri ktorom sa systém SQM implementuje tak, že sa zaručí jeho dôsledné uplatňovanie v rámci celej siete členských spoločností. Je to dôležité najmä v globálnej ekonomike, kde na mnohých auditoch participujú ďalšie členské spoločnosti EY. Takýto globálne konzistentný systém riadenia kvality pomôže zaručiť kvalitu zákaziek a ich dôkladnú realizáciu.

Hoci nový štandard nadobudne účinnosť od decembra 2022, EY Slovakia začala pracovať na jeho implementácii popri programe transformácie systému riadenia kvality EY. Naše prvé kroky zahŕňali:

- identifikáciu funkcií a divízií, na ktoré sa vzťahuje štandard ISQM 1;
- vytvorenie štruktúry správy programu s cieľom riadiť návrh a implementáciu systému riadenia kvality, ktorý je v súlade so štandardom ISQM 1, za účasti zástupcov rôznych funkcií a divízií;
- identifikáciu a posúdenie rizík v oblasti kvality a dokumentáciu kontrolných mechanizmov v súlade s prístupom vyvinutým na úrovni siete;
- identifikáciu zdrojov a požiadaviek v rámci siete a spôsob, ako ich konkrétne krajiny implementovali alebo uplatnili vo svojich systémoch SQM;
- identifikáciu vylepšení rámca kontroly a preverovanie súčasných kontrolných mechanizmov z hľadiska ich súladu s novým štandardom.

Veríme, že požiadavky štandardu ISQM 1 môžu pomôcť zlepšiť kvalitu na úrovni firmy i zákaziek, pretože

účinný systém riadenia kvality je nevyhnutný na dosiahnutie dlhodobo vysokej kvality zákaziek.

Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom

Zásady EY

Globálne zásady EY pre prijatie klienta a zákazky 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 zamestnancov EY a plnenie regulačných požiadaviek. Cieľom týchto zásad je:

- ▶ zaviesť striktné požiadavky na proces rozhodovania o prijatí nových klientov či zákaziek, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcimi klientmi a na posudzovanie súvisiacich rizík,
- ▶ dodržiavať platné požiadavky na nezávislosť,
- ▶ zistiť a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov,
- ▶ zistiť, ktorí klienti alebo zákazky predstavujú prívětivé 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 globálna zásada EY definujúca konflikty záujmov stanovuje globálne štandardy na riešenie jednotlivých druhov potenciálneho konfliktu záujmov a proces ich identifikácie. Obsahuje aj ustanovenia, ako najrýchlejšie a najefektívnejšie zvládnuť identifikovaný konflikt záujmov použitím náležitých bezpečnostných opatrení. Tieto bezpečnostné opatrenia môžu zahŕňať získanie súhlasu klienta so zastupovaním inej strany v situáciách, v ktorých môže existovať konflikt záujmov, vytvorenie osobitných auditorských tímov zastupujúcich dve alebo viac strán, implementovanie „čínskych múrov“ medzi tímami pracujúcimi na zákazke auditu či dokonca odmietnutie zákazky s cieľom predísť identifikovanému konfliktu.

Globálna zásada EY definujúca konflikty záujmov a súvisiace pokyny zohľadňuje zvyšujúcu sa komplexnosť zákaziek a vzťahov s klientmi, ako aj potrebu rýchlych a presných reakcií na požiadavky zo strany klientov. Okrem toho je táto zásada a pokyny v súlade s najnovšími štandardmi Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants, „IESBA“).

Uplatňovanie zásad v praxi

Otázku prijatia klienta alebo zákazky a pokračovanie vzťahov s klientom riešime efektívne a v súlade s globálnymi a národnými firemnými smernicami a platnou legislatívou pomocou 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 informuje ich o zásadách a odborných štandardoch potrebných na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík.

Proces prijatia klienta zahŕňa dôkladné preverenie a zváženie rizikových charakteristík prípadného klienta alebo zákazky a výsledkov viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijme novú zákazku alebo klienta, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné zdroje, najmä vo vysokoodborných 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 regionálneho alebo lokálneho PPD.

V rámci každoročného rozhodovania, či má EY vo vzťahu s klientom a v zákazke pokračovať, hodnotíme služby a našu spôsobilosť zachovať ich kvalitu a overujeme, či klienti, ktorým poskytujeme služby, 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 počas auditu niektorých zákaziek sa bude vyžadovať dodatočný zvýšený dohľad (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.

Rozhodnutia o prijatí klienta alebo o pokračovaní vzťahu s klientom a v zákazkách sú 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. Pre proces rozhodovania o prijatí klienta alebo pokračovaní vzťahu s klientom majú zásadný význam aj úvahy a závery o bezúhonnosti vedenia.

Vykonávanie auditu

EY investuje nemalé prostriedky na zdokonalenie metodík a nástrojov auditu s cieľom realizovať auditu najvyššej kvality vo svojej profesii. Tieto investície

odrážajú záväzok EY prispievať k dôvere v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta.

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 bez ohľadu na ich veľkosť. V rámci EY GAM sa vyžaduje aj dodržiavanie relevantných etických požiadaviek vrátane súladu v oblasti nezávislosti od subjektu, v ktorom vykonávame audit. 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 odborného 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.

Použitím online nástroja EY Atlas získa audítor EY prístup k verzii metodiky 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 audítorských postupov.

EY GAM možno „profilovať“ alebo upraviť tak, aby zobrazoval príslušné požiadavky a návod v závislosti od povahy subjektu, v ktorom vykonávame audit. Nachádzajú sa tu napríklad profily pre subjekty verejného záujmu a pre tie subjekty, ktoré sa nepovažujú za zložité.

Po úspešnom pilotnom projekte v roku 2019 prešiel EY GAM aktualizáciou, ktorej cieľom bolo zakomponovať po prvýkrát v tejto profesii použitý prístup k auditovaniu, tzv. „data-first approach“. Tento prístup sa nazýva Digital GAM. Využívaním EY Helix, t. j. súboru nástrojov na analýzu údajov, sa zlepšuje tok audítorských postupov doplnený o nové požiadavky a usmernenia a následne aj spôsob, akým členské spoločnosti EY vykonávajú audity. Tento nový, na údaje zameraný prístup EY k auditovaniu kombinuje obrovské množstvo finančných a nefinančných údajov dostupných zo systémov jednotlivých subjektov s rozsiahlymi zdrojmi poznatkov, čo umožňuje audítorom EY získať dostatočné a primerané audítorské dôkazy. Vizualizáciou celých populácií údajov a uplatnením odborného skepticizmu sú audítori EY schopní ešte viac spochybňovať tvrdenia vedenia, a tak zvyšovať kvalitu auditu.

Cieľom ďalších zlepšení bolo lepšie sa pripraviť a reagovať na požiadavky nových štandardov, vzniknuté problémy a aktuálne otázky v oblasti auditu či nové skúsenosti s implementáciou, ako aj výsledky externých a interných kontrol. Metodika EY GAM bola nedávno aktualizovaná o požiadavky (revidovaného) štandardu ISA 540, *Audit účtovných odhadov a súvisiacich zverejnených údajov* (s účinnosťou pre audity účtovných závierok zostavených za obdobie začínajúce sa 15. decembra 2019 alebo neskôr), pričom na implementáciu týchto požiadaviek sa vydal súbor nástrojov.

Okrem toho sa sleduje vývoj existujúcich štandardov a noviniek v našom odbore a včas vydáva komunikácia týkajúca sa plánovania a realizácie auditov, v ktorej sa upozorňuje na záležitosti zistené pri kontrolách a zároveň na ďalšie kľúčové témy zaujímavé najmä pre lokálnych regulátorov v oblasti auditu a pre Medzinárodné fórum nezávislých regulátorov v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, „IFIAR“). Konkrétne sa v súvislosti s dosahom COVID-19 na globálnu ekonomiku vydali usmernenia, ktorých cieľom je riešiť obavy, ktorým subjekty auditované členskými spoločnosťami EY čelia v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, ako aj úvahy týkajúce sa auditu a jeho realizácie v súčasnom prostredí.

Technológie

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

Celofiremná auditová platforma EY Canvas združuje všetky činnosti v oblasti auditu a umožňuje nám poskytovať vysokokvalitné audítorské služby. EY Canvas funguje na báze najmodernejšej technológie pre webové aplikácie. Vďaka tomu vieme zabezpečiť bezpečnosť údajov a vyvíjať náš softvér tak, aby sme boli schopní reagovať na zmeny v účtovnej profesii a regulačnom prostredí.

Prostredníctvom profilových otázok sa do audítorských zákaziek v EY Canvas dopĺňajú údaje o podmienkach na burzové kótovanie jednotlivých spoločností a o ich priemyselnom odvetví. To spolu s priamym prístupom k audítorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu. Vďaka používateľskému rozhraniu má príslušný tím možnosť vizualizovať riziká a ich väzby na plánovanú reakciu 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.

V EY Canvas sa nachádza klientsky portál My EY, ktorého cieľom je poskytovať tímom asistenciu pri komunikácii s klientmi a optimalizovaní klientskych

požiadaviek. S EY Canvas sú integrované mobilné aplikácie, ktoré pomáhajú našim zamestnancom pri ich audítorskej práci, napr. pri monitorovaní stavu auditu, bezpečnom zhromažďovaní audítorských dôkazov a realizácii inventúr.

Počas rôznych fáz auditu tímy realizujúce audítorskú zákazku používajú ďalšie aplikácie, nástroje na dátovú analýzu a formuláre, ktoré im pomáhajú pri realizácii postupov, prijímaní a dokumentovaní záverov z auditu a uskutočňovaní analytických postupov. Uvedené zahŕňa aj súbor aplikácií EY Smart Automation, ktoré sa vyvíjajú a nasadzujú na celom svete prostredníctvom platformy EY Canvas, aby audítorom EY umožnili na digitálnej báze vykonávať audítorské postupy a procesy.

Digital GAM a dátové analýzy

V spoločnosti EY považujeme dátové analýzy za neoddeliteľnú súčasť našej audítorskej práce. Údaje a ich súvisiace analýzy nepoužívame ako doplnok postupov či vizualizácií. Uplatňujeme prístup, pri ktorom získavame väčšie súbory firemných údajov, ktoré následne overujeme prostredníctvom našej globálne konzistentnej technológie (EY Helix) a metodiky (EY GAM).

EY Helix predstavuje knižnicu nástrojov na analýzu údajov, ktoré možno použiť počas auditov. Tieto nástroje na 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 dátových analýz nám umožňuje získavať lepšie postrehy a bohatšie poznatky, ako aj hlbšie pochopiť transakcie a rizikové oblasti.

EY využíva nástroje na dátovú analýzu pri analýzach prevádzkových cyklov podnikov, v ktorých vykonávame audit. Ich použitie podporujú auditové programy založené na analytických metódach.

Vďaka použitiu knižnice EY Helix, ktorá obsahuje nástroje na analýzu údajov, dokážu tímy EY realizujúce zákazku zdokonaľovať svoje procesy hodnotenia rizík v oblasti auditu vrátane možnosti realizovať audit pri rizikovejších transakciách, a zároveň sú jednotliví zamestnanci EY schopní klásť lepšie otázky o zisteniach z auditu a vyhodnocovať výsledky.

EY Atlas predstavuje globálnu technologickú platformu, prostredníctvom ktorej majú audítori EY prístup k aktuálnym novinkám v oblasti účtovníctva a auditu, čo okrem iného zahŕňa externé štandardy, interpretácie EY a odborné publikácie.

Zostavenie audítorského tímu

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 okrem iného overiť, či odborní pracovníci zodpovední za auditu kótovaných spoločností a ďalších subjektov verejného záujmu majú požadované predpoklady (napr. 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 v oblastiach, ako sú dane, forenzné preverky, informačné systémy, oceňovanie majetku a poistnomatematické analýzy.

Podvody

Súčasťou záväzku EY ku kvalite je politika sústavného zlepšovania, ktorá viedla k inovovaniu audítorských postupov a postupov zameraných na riziká v oblasti podvodov. Tieto inovácie zahŕňali:

- ▶ využívanie sily moderných technológií, a to nasledovne:
 - ▶ zavedením povinného používania dátových analýz pri testovaní podvodov
 - ▶ skvalitnením procesu vyhodnocovania rizík a stanovovania rozsahu auditu, pri ktorých sa začalo používať väčšie množstvo externých údajov a informácií (napr. sociálnych médií)
 - ▶ používaním elektronických potvrdení pre audítorské dôkazy, vždy keď je to možné, posúvaním sa v čase s cieľom priradiť záznamy o bankových transakciách auditovanej spoločnosti k záznamom poskytnutým bankou
- ▶ povinné každoročné forenzné školenie pre všetkých audítorov

Kontrola a konzultácie

Kontrola audítorskej práce

V zmysle zásad EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť nadriadeného odborníka a na úroveň požadovanej kontroly vykonanej práce. Vedúci audítorského tímu vykonávajú podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska technickej správnosti a úplnosti. Senior manažéri a partneri zákazky

uskutočňujú ďalší stupeň kontroly, aby posúdili adekvátnosť audítorskej práce ako celku a súvisiacej účtovnej dokumentácie a účtovnej závierky. Daňovú a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu preveruje v prípade potreby a v závislosti od miery rizika daňový odborník. Odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej) v prípade všetkých klientov, ktorými sú subjekty verejného záujmu alebo niektoré iné spoločnosti, kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku spoločnosti, v ktorej vykonávame audit, 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 členov audítorského tímu pripravujúcich dokumentáciu auditu,
- miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu audítorskej práce a
- rozsahu uskutočnených konzultácií.

Naše zásady ďalej vymedzujú úlohy 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

Zásady EY týkajúce sa konzultácií sú postavené na vzájomnej spolupráci, ktorá vedie našich audítora k tomu, aby si vymieňali svoje názory na zložité otázky v oblasti účtovníctva, auditu a vykazovania. Keďže prostredie, v ktorom členské spoločnosti EY fungujú, sa stalo zložitejším a zároveň globálne prepojenejším, dôležitosť kultúry konzultácií EY stúpila ešte viac, pričom jej cieľom je pomáhať členským spoločnostiam EY, aby včas dospeli k náležitým záverom pre subjekty, ktoré auditujú. Požiadavka konzultácií a súvisiace zásady a postupy sú navrhnuté tak, aby boli k dispozícii dostatočné zdroje, ktoré audítorské tímy potrebujú na dosiahnutie náležitých záverov.

Kultúra konzultácií v EY umožňuje tímom realizujúcim zákazky poskytovať vysokokvalitné komplexné a konzistentné služby, ktoré uspokojujú potreby auditovaných subjektov, ich riadiacich orgánov a všetkých zainteresovaných strán.

Na riešenie zložitých a citlivých otázok sa zaviedol 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 odborného skepticizmu zásady EY 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, ktorého sa takéto konzultácie týkajú. Za týchto okolností sa danou úlohou zvyčajne poveria ďalší náležite kvalifikovaní jednotlivci.

Zásady EY obsahujú aj požiadavku 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.

Kontrola kvality zákazky

Kontroly kvality zákazky, ktoré partneri auditu vykonávajú v súlade s odbornými štandardmi, sú nevyhnutné pri auditoch všetkých subjektov verejného záujmu a tých spoločností, pri ktorých sa zvažuje nutnosť dôkladného monitorovania. Osoby, ktoré kontrolu zákazky vykonávajú, sú skúsení odborníci s vynikajúcimi znalosťami danej problematiky. Sú nezávislí od tímu realizujúceho zákazku a objektívne vyhodnocujú dôležité úsudky, ktoré tím realizujúci zákazku urobil, ako aj závery, ku ktorým sa dospelo pri formulovaní správy audítora. Realizácia kontroly kvality zákazky však neznižuje zodpovednosť partnera, ktorý je zodpovedný za zákazku, za samotnú zákazku a za jej vykonanie. 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. Kontrola kvality zákazky sa za každých okolností ukončí pred dátumom správy audítora.

Regionálny vedúci partner divízie auditu (alebo regionálny vedúci divízie auditu) a regionálny PPD schvaľujú osoby, ktoré pôsobia ako kontrolóri kvality zákaziek.

Proces riešenia rozdielností v odborných názoroch členov audítorského tímu

Firemná kultúra EY založená na vzájomnej spolupráci 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 audítora sa vydá až po vyriešení spornej záležitosti. Rozdiely v odborných názoroch, ktoré sa vyriešia prostredníctvom konzultácií s pracovníkmi odborných divízií, sa náležite zdokumentujú.

Rotácia a dlhodobé spojenie

Povinné striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu predstavuje jedno z opatrení, prostredníctvom ktorého EY posilňuje 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“), ako aj 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.

Podľa článku 17 nariadenia EÚ č. 537/2014 o audite majú subjekty verejného záujmu povinnosť zabezpečiť rotáciu svojich hlavných partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora a svojho preverovateľa kvality zákazky po siedmich rokoch. Podľa zákona o štatutárnom audite majú subjekty verejného záujmu a veľké spoločnosti, ktoré podliehajú dohľadu, povinnosť zabezpečiť rotáciu svojich hlavných partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora po piatich rokoch. V nadväznosti na rotáciu smie hlavný partner zodpovedný za zákazku auditu/podpisujúci audítor alebo preverovateľ kontroly kvality zákazky opätovne prevziať svoju úlohu až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

V zmysle Globálnej politiky EY na zabezpečenie nezávislosti sa pri subjektoch verejného záujmu vyžaduje striedanie hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu, preverovateľa kvality zákazky a ďalších partnerov auditu (ďalej spolu ako „kľúčoví partneri auditu“) prijímajúcich kľúčové rozhodnutia alebo úsudky o skutočnostiach, ktoré sú pre audit dôležité, po siedmich rokoch. Pokiaľ ide o nové SVZ (vrátane nedávno kótovaných spoločností), smú kľúčoví partneri auditu naďalej pracovať na zákazke auditu počas ďalšieho obdobia dvoch rokov pred vystriedaním tímu za predpokladu, že danej spoločnosti poskytovali svoje služby šesť alebo viac rokov pred jej vstupom na burzu.

Po dokončení maximálneho obdobia poskytovania služieb z hľadiska rotácie nesmie kľúčový partner auditu viesť ani koordinovať odborné služby poskytované klientovi auditu, ktorým je SVZ, skôr než vyprší obdobie neposkytovania služieb. Toto obdobie je päť rokov pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu, tri roky pre preverovateľa kvality danej zákazky auditu a dva roky pre ostatných partnerov, ktorí podliehajú rotácii.

V prípadoch, keď je obdobie neposkytovania služieb pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu stanovené lokálnym legislatívnym alebo regulačným orgánom kratšie ako päť rokov, všeobecne požadované päťročné obdobie neposkytovania služieb možno nahradiť daným kratším obdobím neposkytovania služieb alebo trojročným obdobím, podľa toho, ktoré je dlhšie. Túto jurisdikčnú výnimku pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu možno uplatniť len na účtovné obdobia začínajúce sa pred 15. decembrom 2023.

Okrem požiadaviek na rotáciu partnerov auditu platných v prípade klientov auditu, ktorými sú SVZ, spoločnosť EY zaviedla aj rámec bezpečnostných opatrení týkajúcich sa dlhodobého spojenia, ktoré v súlade s požiadavkami kódexu IESBA a článku 14 nariadenia EÚ č. 537/2014 zohľadňujú ohrozenie nezávislosti vyplývajúce zo zapojenia odborníkov do auditu počas dlhého obdobia a zároveň stanovujú riešenia takéhoto ohrozenia.

V EY Slovakia sme zaviedli nástroje, ktoré účinne monitorujú dodržiavanie požiadaviek na internú rotáciu, požiadaviek pre partnerov auditu, ktorí sú s klientmi auditu v dlhodobom spojení, a aj požiadaviek na postupnú rotáciu. Okrem toho sme zaviedli proces plánovania a rozhodovania o rotácii, ktorý zahŕňa konzultácie s pracovníkmi odborných divízií a divízie pre nezávislosť a ich schválenia.

Externá rotácia

Pri auditoch subjektov verejného záujmu dodržiavame požiadavky článku 17 (1) nariadenia EÚ o audite.

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 a usmerneniam zakotveným v Medzinárodnom štandarde pre riadenie kvality ISQC 1 v platnom znení a v prípade potreby je doplnený tak, aby zodpovedal slovenským odborným štandardom a regulačným požiadavkám. EY Slovakia tento program využíva na neustále hľadanie oblastí, v ktorých môžeme zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť naše zásady a postupy.

Tento program sa realizuje 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 predmetom verejného záujmu, pričom sa vyznačujú prvkami nepredvídateľnosti. Globálny program AQR zahŕňa podrobné hodnotenie dokumentácie veľkej vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností, ako aj subjektov verejného a neverejného záujmu, 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 neaudítorských uisťovacích zákaziek, ktoré uskutočňujú audítorské tímy. Prostredníctvom nich sa overuje súlad s príslušnými odbornými štandardmi a internými zásadami a postupmi, ktoré by sa mali aplikovať pri vykonávaní neaudítorských uisťovacích 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 1.

Globálny program AQR dopĺňa programy externého monitorovania a previerok, ako sú kontroly dodržiavania predpisov uskutočňované regulačnými orgánmi pre audítorské služby a previerky vykonávané primerane kvalifikovaným externým subjektom. Poskytuje nám aj informácie o našom súlade s regulačnými požiadavkami, odbornými štandardmi, ako aj zásadami a postupmi.

Odborníci, ktorí vykonávajú kontroly kvality, a vedúci tím sa vyberajú podľa svojich odborných schopností v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Okrem toho sú to jednotlivci,

ktorí sa už niekoľko rokov zúčastňujú na programe AQR a sú schopní ho používať na profesionálnej úrovni. Vedúci tím a odborníci sú nezávislí od nimi preverovaných zákaziek a tímov, pričom sa zvyčajne prideľujú na kontroly mimo ich pracoviska.

Počas roka 2020 bola pre globálny program AQR osobitnou výzvou pandémia COVID-19, najmä v dôsledku obmedzenia cestovania a osobného kontaktu. Pomocou platformy EY Canvas a ďalších nástrojov na podporu spolupráce sa program v EY Slovakia podarilo úspešne zrealizovať.

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. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu, vďaka ktorej môžeme priebežne realizovať naše snahy o zvýšenie kvality.

Externá kontrola kvality auditu

Divízie auditu spoločnosti EY Slovakia a naši 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.

Posledné kontroly kvality auditu vykonal UDVA v roku 2018 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly vydal UDVA 28. februára 2019 a SKAU 23. septembra 2015. V júni 2020 začal UDVA novú kontrolu kvality, ktorá zatiaľ nebola dokončená.

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. Zákazky s významnými zisteniami sú predmetom globálneho procesu zameraného na analýzu základných príčin (Global Root Cause Process). Spolu s naším procesom AQR nám externé kontroly poskytujú cenné poznatky o kvalite auditov EY. Vďaka týmto poznatkom sme schopní vykonávať audity vo vysokej kvalite.

Informácie o uvedených orgánoch dohľadu môžete nájsť na webovej stránke UDVA: www.udva.sk a webovej stránke SKAU: www.skau.sk.

Dodržiavanie právnych predpisov

Naše konanie a obchodné správanie jasne 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.

Opatrenia proti korupcii

Globálna protikorupčná politika EY poskytuje zamestnancom spoločnosti usmernenia týkajúce sa určitých nečestných a nezákonných praktík. Apeluje na povinnosť dodržiavať protikorupčné predpisy a uvádza 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 korupcie a úplatkárstva spoločnosť EY zvýšila svoje úsilie upevniť protikorupčné opatrenia v rámci celej organizácie.

Zákaz zneužívania informácií v obchodnom styku

Globálne zásady EY proti zneužívaniu informácií v obchodnom styku potvrdzujú povinnosť zamestnancov EY neobchodovať s cennými papiermi, keď disponujú neverejnými informáciami, podrobne definujú podstatu informácií v obchodnom styku a stanovujú, s kým môžu zamestnanci EY súvisiace otázky konzultovať.

Obchodné sankcie

Je dôležité, aby sme priebežne sledovali situáciu v oblasti medzinárodných obchodných sankcií, ktorá sa často mení. Spoločnosť EY monitoruje zavedenie sankcií v rôznych častiach sveta a následne pre svojich zamestnancov vydáva pokyny, ako sa správať v prípade činností, ktorých sa sankcie týkajú.

Ochrana osobných údajov

Globálne pravidlá EY na ochranu osobných údajov, ktoré boli revidované a opätovne vydané v roku 2018, stanovujú princípy zhromažďovania, používania a ochrany osobných údajov, a to vrátane údajov o súčasných, bývalých a budúcich zamestnancoch, klientoch, dodávateľoch a obchodných partneroch. Uvedené pravidlá sú v súlade s prísnyimi požiadavkami GDPR a ďalšími platnými právnymi predpismi a ustanoveniami týkajúcimi sa ochrany údajov a súkromia. Na uľahčenie prenosov osobných údajov v rámci svojej siete zaviedla EY aj Záväznú vnútropodnikovú pravidlá, ktoré schválili regulačné orgány EÚ. Okrem toho uplatňujeme vlastný súbor pravidiel zameraný na nami presadzované konkrétne

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

Uchovávanie dokumentov

Globálne a lokálne pravidlá EY pre uchovávanie záznamov platia pre všetky zákazky a pre všetkých 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 uchovávanía dokumentov zároveň zodpovedajú slovenským právnym predpisom pre vytváranie a vedenie dokumentácie vykonanej práce.



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti vyžaduje od spoločnosti EY Slovakia aj od našich odborníkov dodržiavanie štandardov nezávislosti relevantných pre konkrétne zákazky, napr. 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 služieb poskytovaných klientom auditu, platných požiadaviek na striedanie firmy a partnera zákazky, dohôd o cenách, predbežného súhlasu výboru pre audit (ak sa vyžaduje) a odmeňovania partnerov.

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

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

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti zahŕňa požiadavky nezávislosti záväzné pre členskú spoločnosť, odborníkov a ďalších zamestnancov. Tieto veľmi prísne pravidlá vychádzajú z kódexu IESBA a sú doplnené o ešte prísnejšie požiadavky jurisdikcií v prípadoch predpísaných príslušným lokálnym legislatívnym, regulačným alebo normotvorným orgánom. Súčasťou globálnej politiky nezávislosti sú aj doplňujúce poznámky, ktorých cieľom je uľahčiť pochopenie a uplatňovanie pravidiel nezávislosti. Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti je ľahko prístupná na intranete EY.

Globálny systém zabezpečovania nezávislosti

Globálny systém zabezpečovania nezávislosti (Global Independence System, „GIS“) je intranetový systém, ktorý pomáha odborníkom EY určiť tie 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

Globálny monitorovací systém (Global Monitoring System, „GMS“) predstavuje ďalší významný globálny nástroj, ktorý pomáha pri identifikácii cenných papierov a ďalších finančných záujmov, ktorých vlastníctvo nie je povolené. Odborníci na poste manažérov alebo iných zamestnancov s vyšším postavením sú povinní do systému GMS zadávať podrobné údaje o všetkých cenných papieroch, ktoré oni alebo ich najbližší rodinní príslušníci vlastní. V prípade, že je zadaný cenný papier vyhodnotený ako zakázaný alebo sa v priebehu času zakázaným stane, jeho majitelia sa na túto skutočnosť bezodkladne upozornia a musia cenný papier predať. Identifikované prípady sa na regulačné účely vykazujú prostredníctvom globálneho systému hlásenia incidentov v oblasti nezávislosti (Global Independence Incident Reporting System, „GIIRS“).

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

Dodržiavanie nezávislosti

Spoločnosť EY zaviedla niekoľko procesov a programov, ktoré slúžia na sledovanie, ako jednotliví pracovníci a celé členské spoločnosti EY dodržiavajú požiadavky nezávislosti. Ide o tieto aktivity, programy a procesy:

Potvrdenie nezávislosti

EY Slovakia musí každý rok v rámci procesu, ktorý prebieha v celej príslušnej geografickej oblasti, potvrdiť, či dodržiava globálnu politiku EY na zabezpečenie nezávislosti a ďalšie procesné

požiadavky, a zároveň nahlásiť prípadné zistené výnimky.

Všetci odborníci EY a v závislosti od pracovného zaradenia či funkcie aj niektoré ďalšie osoby musia minimálne raz ročne potvrdiť, že dodržiavajú interné zásady a postupy týkajúce sa nezávislosti. Partneri musia toto potvrdenie vydávať každý štvrtok.

Kontroly dodržiavania nezávislosti

EY uskutočňuje interné postupy, v rámci ktorých vyhodnocuje dodržiavanie určitých aspektov nezávislosti členskými spoločnosťami, napr. preveruje neauditorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, v ktorých poskytujeme auditorské služby, a finančné vzťahy členských spoločností.

Kontroly dodržiavania osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci globálne dodržiavanie nezávislosti má na starosti program, prostredníctvom ktorého sa každoročne overuje, či zamestnanci EY dodržiavajú požiadavky týkajúce sa potvrdzovania osobnej nezávislosti a či náležite zaznamenávajú informácie do systému GMS. V rámci testovacieho cyklu na rok 2020 EY Slovakia testovala viac než dvoch partnerov a iných zamestnancov.

Neauditorské služby

Súladi s odbornými štandardmi, zákonmi a inými právnymi predpismi týkajúcimi sa poskytovania neauditorských služieb klientom auditu monitorujeme prostredníctvom celej škály mechanizmov vrátane použitia nástrojov ako PACE (pozri str. 13) a tzv. referenčného nástroja na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“, pozri ďalej), ako aj školení a požadovaných postupov uskutočňovaných počas auditu a postupov internej kontroly. Taktiež máme zavedený proces kontroly a schválenia určitých neauditorských služieb, ktorý predchádza prijatiu konkrétnej zákazky.

Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

Spoločnosť EY vyvíja a zavádza celý rad vzdelávacích programov v oblasti nezávislosti. Všetci odborníci a niektorí ďalší zamestnanci sú povinní každý rok absolvovať školenie o nezávislosti, aby boli riadne pripravení plniť požiadavku nezávislosti pri poskytovaní auditorských služieb klientom.

Hlavným cieľom školení 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.

Každoročný vzdelávací program zameraný na nezávislosť zoznamuje našich zamestnancov

s požiadavkami na nezávislosť a zahŕňa zmeny, ktoré v tejto oblasti nastávajú, ako aj dôležité znovu sa objavujúce témy. Absolvovanie tohto školenia v stanovenom termíne je povinné a celý proces sa dôsledne monitoruje.

Okrem každoročného vzdelávacieho procesu sa požiadavky nezávislosti propagujú aj ďalšími formami a materiálmi, napr. prostredníctvom školení pre nových zamestnancov, školiacich programov, ktoré je nutné absolvovať v určitých etapách kariérneho postupu, alebo vzdelávacími plánmi pre jednotlivé divízie poskytujúce odborné služby.

Referenčný nástroj na ponuku služieb SORT

Priebežne vyhodnocujeme a sledujeme naše portfólio služieb, aby sme mali istotu, že tieto služby vyhovujú odborným štandardom, zákonom a iným právnym predpisom 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 a úvahy nevyhnutné pre riadenie rizík vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.

Nástroj na posúdenie obchodných vzťahov

Zamestnanci EY sú povinní používať nástroj na posúdenie obchodných vzťahov (Business Relationship Evaluation Tool, „BRET“) v mnohých prípadoch na identifikáciu a posúdenie prípadných obchodných vzťahov s klientom auditu, na ktoré musia získať povolenie ešte pred ich vznikom. Uvedeným postupom preukazujú svoj súlad s požiadavkami nezávislosti.

Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou

Uvedomujeme si dôležitú úlohu, ktorú výbory pre audit a podobné orgány zodpovedné za podnikovú správu a riadenie zohrávajú pri výkone dohľadu 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 neauditorských služieb (ak sa vyžaduje) monitorujeme a testujeme prostredníctvom programov EY pre kontrolu kvality.



Priebežné vzdelávanie audítorov

Profesionálny rast

Priebežný rozvoj zručností a vedomostí našich zamestnancov má kľúčový význam pri napínaní nášho cieľa, ktorým je posilňovať dôveru v kapitálové trhy.

Tým, že svojim zamestnancom poskytujeme príležitosti získať správne skúsenosti, ako aj vzdelávanie a koučing, pomáhame im rásť a dosahovať svoj potenciál, a to rôznym tempom pokroku, ktoré im vyhovuje.

Príležitosti, ako nadobudnúť každodenné skúsenosti, sa pridávajú systematickým spôsobom na lokálnej úrovni, pričom kľúčový audítorský vzdelávací program EY je konzistentný na globálnej úrovni. To po celý čas podporujú skúsenejší odborníci formou koučingu počas práce na zákazke, čo umožňuje pretransformovať nadobudnuté poznatky a skúsenosti do praxe.

Vzdelávanie sa zabezpečuje prostredníctvom oceneného vzdelávacieho programu „Audit Academy“, ktorý je kombináciou e-learningových modulov na požiadanie, interaktívnych fyzických a virtuálnych simulácií založených na výučbe v učebniach a prípadových štúdií, ktoré sú doplnené príslušnou aplikačnou podporou. Tento program dopĺňajú vzdelávacie programy zostavené tak, aby odrážali aktuálne zmeny v účtovníctve a štandardoch finančného vykazovania, štandardoch nezávislosti a odborných štandardoch, ako aj nové technológie a aktuálnu problematiku v danom odbore.

V prípade spoločností, v ktorých členská spoločnosť EYG vykonáva audit 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 odborníci EY Slovakia v oblasti auditu sú povinní zúčastňovať sa na priebežnom 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 predmetov v oblasti účtovníctva a auditu.

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 realizujúcich 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 zdroje a nástroje EY:

- ▶ EY Atlas, ktorý obsahuje lokálne a medzinárodné účtovné a audítorské štandardy a pokyny na ich interpretáciu;
- ▶ odborné publikácie, ako napr. pravidelne aktualizovaná príručka International GAAP, spravodajca IFRS Developments a vzorové znenie účtovných závierok 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 webcasty prinášajú množstvo dôležitých informácií globálneho a miestneho charakteru, pričom sa zameriavajú na ďalšie skvalitňovanie služieb poskytovaných divíziami auditu členských spoločností.

Riadenie výkonnosti

LEAD je rámec spoločnosti EY, ktorý prepája kariéru, rozvoj a výkonnosť zamestnancov. Ide o kľúčový nástroj, ktorý umožňuje zavádzať postupné zmeny v skúsenostiach zamestnancov EY. Prostredníctvom neustálej spätnej väzby, rozvoja, odborných skúseností pridelených konzultantov a konverzácií o kariérom raste LEAD dáva do súladu ciele jednotlivcov s cieľmi stratégie NextWave a umožňuje im, aby sa sústredili na budúcnosť.

Je navrhnutý tak, aby podporoval rast a rozvoj našich zamestnancov vo všetkých fázach ich kariéry v EY. Každý zamestnanec má v príslušnom systéme na svojej používateľsky konfigurovanej ploche (tzv. dashboarde) k dispozícii jednoducho vysvetliteľný prehľad o svojej výkonnosti, ktorá sa porovnáva so štandardmi vedenia EY v oblasti kvality, riadenia rizík a technickej odbornosti a zároveň s výkonnosťou kolegov na rovnakej pozícii. Spätne väzby získané v rámci ročného cyklu sa následne agregujú a používajú ako vstupné údaje pre programy ohodnotenia a odmeňovania.

Pravidelné rozhovory zamestnancov s pridelenými konzultantmi na témy ako rozmanité kariérne cesty, uplatňovanie nových technológií, spoznávanie nových tímov a možnosti vzdelávania pomáhajú pri rozpoznávaní príležitostí na ďalší rast a rozvíjaní zručností nevyhnutných v budúcnosti.



Výnos a odmeňovanie

Finančné informácie

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

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

1. výnosy zo štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok SVZ a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je SVZ;
2. výnosy zo štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov;
3. výnosy z povolených neauditorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym auditorom alebo auditorskou spoločnosťou;
4. výnosy z neauditorských služieb poskytovaných iným subjektom.

Finančné informácie za obdobie končiace sa 30. júna 2020 vyjadrené v tisícoch eur

Služby	Výnosy	Percento
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	2 531	25 %
Ostatné auditorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	5 783	58 %
Neauditorské služby poskytované klientom auditu	779	8 %
Neauditorské služby poskytované iným subjektom	918	9 %
Celkové výnosy týkajúce sa Ernst Young Slovakia, s.r.o.	10 011	100 %

Odmeňovanie partnerov

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

Model hodnotenia výkonnosti LEAD pre partnerov, vedúcich zamestnancov, výkonných riaditeľov a riaditeľov (PPEDD) sa vzťahuje na všetkých partnerov členských spoločností EYG na celom svete, pričom posilňuje globálnu obchodnú stratégiu tým, že nepretržite prepája výkonnosť partnerov so širšími cieľmi a hodnotami. Zahŕňa vytýčenie cieľov, priebežnú spätnú väzbu, plánovanie osobného rozvoja a výkonnosťnú previerku a je prepojený so systémami ocenenia a odmeňovania partnerov. Základným stavebným prvkom systému hodnotenia je dokumentácia cieľov a výkonnosti partnerov. Je nevyhnutné, aby ciele, ktoré si jednotliví partneri stanovia, odrážali rôzne globálne priority, medzi ktoré patrí aj kvalita.

Zásady EY nepovoľujú hodnotenie a odmeňovanie vedúcich partnerov audítorského tímu, vrátane jeho ďalších kľúčových členov, na základe predaja iných než audítorských služieb klientom auditu, s ktorými spolupracujú. Tento postoj podporuje profesionálny záväzok partnerov EY zachovávať si nezávislosť a objektivitu. V prípade auditov vykonávaných v súlade s požiadavkami smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo dňa 16. apríla 2014 nepovoľuje spoločnosť EY hodnotenie a odmeňovanie akéhokoľvek partnera alebo odborníka, ktorý sa zúčastňuje na zákazke alebo ktorý môže ovplyvniť realizáciu zákazky, ktorá je založená na predaji iných ako audítorských služieb klientom auditu, s ktorými spolupracuje. Týmto sa posilňuje povinnosť odborníkov zachovať si nezávislosť a objektivitu.

V tejto súvislosti boli vypracované špecifické výkonnosťné 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, právnych predpisov a profesionálnych povinností,
- aktívna účasť na ochrane značky EY a na jej posilnení.

Filozofia EY pre odmeňovanie partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú podľa modelu LEAD. Partneri sú svojimi členskými spoločnosťami hodnotení podľa kvality a výnimočnosti nimi poskytovaných služieb a ich podielu na vyhotovení zákazky. Hodnotenie prebieha v súlade so stanovenými finančnými a trhovými ukazovateľmi.

Uplatňujeme systém hodnotenia partnerov, podľa ktorého sa celkové výsledky partnera na konci roka posudzujú v závislosti od dosiahnutej kvality.

Keďže rôzne schopnosti a postavenie majú rôzne tržové ocenenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny našich partnerov prihliadame aj na tieto faktory:

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

V prípade porušenia štandardov kvality sa okamžite prijímajú nápravné opatrenia, medzi ktoré patria napríklad zhodnotenie dosiahnutej výkonnosti, úprava odmeny, ďalšie školenie, ďalší dohľad alebo preradenie na inú prácu. Ak sa porušenie štandardov opakuje alebo je závažné, dotyčnému pracovníkovi hrozí prepustenie z EY.



Príloha č. 1: Zoznam klientov auditu z radov SVZ

Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ

V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2020 spoločnosť EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

Basler Lebensversicherungs-AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Basler Sachversicherungs - Aktiengesellschaft, pobočka poisťovne z iného členského štátu

COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava

Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.

Exportno-importná banka Slovenskej republiky, skrátene EXIMBANKA SR

Generali poisťovňa, a.s.

GEVORKYAN, s.r.o.

mBank S.A., pobočka zahraničnej banky

Prima banka Slovensko, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.



Príloha č. 2:

Zoznam registrovaných členských spoločností EYG v členskom štáte EÚ alebo EHS

Nasledujúce členské spoločnosti EY sú k 30. júnu 2020 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
Rakúsko	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgicko	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvátsko	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Fínsko	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francúzsko	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Nemecko	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
Gibraltár	EY Limited
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Taliansko	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
	Compagnie de Revision S.A.
Luxembursko	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
Nórsko	Ernst & Young AS
	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe 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.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovenská republika	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovínsko	Ernst & Young d.o.o.
Španielsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB
	Ernst & Young LLP
Spojené kráľovstvo	Ernst & Young Europe LLP

Celkový obrat týchto členských spoločností EYG za rok končiaci sa 30. júna 2020 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok dosiahol približne 2,8 mld. eur.

O spoločnosti EY

EY je významným celosvetovým poskytovateľom odborných služieb v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. Znalosť problematiky a kvalita služieb, ktoré poskytujeme, prispievajú k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a v ekonomiky celého sveta. Výnimočný ľudský a odborný potenciál nám umožňuje hrať významnú úlohu pri vytváraní lepšieho prostredia pre našich zamestnancov, klientov aj pre širšiu spoločnosť.

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. Informácie o tom, ako spoločnosť EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a opis práv, ktoré jednotlivci majú podľa právnych predpisov o ochrane údajov, sú k dispozícii na ey.com/privacy. Ďalšie informácie nájdete na našich webových stránkach ey.com.

EY

Žižkova 9

811 02 Bratislava

©2020 Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Všetky práva vyhradené.

ey.com/sk