



Správa o transparentnosti za rok 2022

EY Slovakia



EY

Building a better
working world

Obsah

Úvodné slovo našich lídrov	3
O nás	5
Právna forma, vlastníci a riadenie	6
Charakteristika medzinárodnej siete	7
Vytváranie dlhodobej hodnoty pre širšiu spoločnosť	9
Záväzok k udržateľnej kvalite auditu	11
Infraštruktúra podporujúca kvalitu	12
Zakotvené profesionálne hodnoty	16
Vnútorňý systém kontroly kvality	19
Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom	21
Vykonávanie auditu	22
Kontrola a konzultácie	26
Rotácia a dlhodobé väzby	27
Kontroly kvality auditu	28
Externá kontrola kvality auditu	29
Analýza hlavných príčin	29
Dodržiavanie právnych predpisov	30
Postupy na zabezpečenie nezávislosti	31
Investovanie do výnimočných talentov a priebežného vzdelávania	35
Rozvoj pracovníkov EY	36
Výnosy a odmeňovanie	41
Finančné informácie	42
Odmeňovanie partnerov	43
Príloha č. 1: Zoznam klientov auditu - SVZ	44
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ	45
Príloha č. 2: Členské spoločnosti EYG	46



Úvodné slovo našich lídrov



Marián Bíž
vedúci partner EY Slovakia



Stephen Fish
vedúci partner oddelenia
auditu EY Slovakia

Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2022. Veľmi dobre si uvedomujeme, že pre zainteresované subjekty by mali byť transparentné všetky činnosti, ktoré vykonávame, aby sme zvýšili kvalitu auditu, identifikovali a zmierňovali súvisiace riziká a udržiavali si svoju nezávislosť v pozícii auditorov. Táto správa predstavuje jeden z aktuálnych informačných zdrojov, vďaka ktorým sa môžu o našom úsilí dozvedieť viac.

Našou najvyššou prioritou naďalej zostáva vykonávať vysokokvalitné audity a hlavnou ambíciou slúžiť verejnému záujmu. To zabezpečujeme nezávislým posudzovaním rizík a identifikovaním príležitostí, aby sme zvýšili dôveru v podnikanie a kapitálové trhy a podporili tvorbu udržateľných, dlhodobých hodnôt. Audítori majú v tomto smere nezastupiteľnú úlohu, pretože audit zabezpečuje transparentnosť kapitálového trhu, a tým posilňuje dôveru investorov a umožňuje jeho efektívne fungovanie. Obchodné spoločnosti, regulačné orgány a ostatné zainteresované subjekty sa spoliehajú na výnimočnú kvalitu každej našej zákazky.

Preto vynakladáme nemalé prostriedky na vývoj najmodernejších nástrojov, ktoré nám umožňujú sústavne zvyšovať kvalitu našej činnosti, budovať výkonné audítorské tímy, ktoré sú rôznorodé a zároveň inkluzívne, a posilňovať dôveru prostredníctvom nami vykonávaných auditov.

Svoje renomé sme si vybudovali a upevnili vďaka tomu, že každej spoločnosti, v ktorej vykonávame audit, poskytujeme audítorské služby, ktoré sú objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá.

Aplikujeme ciele v oblasti transparentnosti, ktoré stanovujú nariadenie Európskej únie č. 537/2014 („nariadenie“) 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 zodpovedá požiadavkám nariadenia a zákona o štatutárnom audite, pričom bola zostavená za finančný rok končiaci sa 30. júna 2022. V správe informujeme aj o ďalších relevantných nedávnych udalostiach.

Okrem toho, že sa v správe dočítate o našom záväzku k udržateľnej kvalite auditu (Sustainable Audit Quality, SAQ), nájdete tu aj bližšie informácie o tom, ako presadzujeme profesionálne hodnoty, ako vykonávame audit, ako vyzerá náš proces kontroly kvality auditu a naše postupy na zabezpečenie nezávislosti, a v neposlednom rade zistíte, ako vytvárame dlhodobú hodnotu pre svojich pracovníkov a širšiu spoločnosť.

Vysoká kvalita auditu pre nás zostáva prvoradá aj počas tohto bezprecedentného obdobia disruptívnych zmien, v ktorom nám správnu cestu ukazuje náš cieľ, ktorým je *budovať lepšie fungujúci svet*.

V správe uvádzame aj aktuálne informácie o našom pokračujúcom záväzku k udržateľnosti, ktorý sme prijali v rámci organizácie EY aj vo vzťahu k našim klientom a ktorý vnímame ako dôležitý prvok pri vytváraní dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty. Napríklad divízia auditu EY svojimi službami pomáha klientom a širšej organizácii EY reagovať na požiadavky investorov a zainteresovaných subjektov, ktorí v súčasnosti vyžadujú komplexnejšie

Cieľ EY: Budovať lepšie fungujúci svet

Spoločnosť EY prijala záväzok prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta.

Audity, ktoré vykonávame, prispievajú k budovaniu dôvery v podnikanie a kapitálové trhy. Naši audítori slúžia verejnému záujmu vykonávaním vysokokvalitných auditov založených na analytických postupoch, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, čestným a poctivým konaním, objektívnosťou a odborným skepticizmom. Vďaka tomu EY pomáha vytvárať a chrániť dlhodobu udržateľnú hodnotu pre zainteresované subjekty.

a transparentnejšie nefinančné informácie. Nefinančný reporting alebo ESG reporting (vykazovanie informácií o ochrane životného prostredia, sociálnej oblasti a správe a riadení) si bude vyžadovať meranie a vykazovanie ukazovateľov nad rámec bežných prvkov vo finančných výkazoch a práve uisťovacie služby poskytnuté v tejto súvislosti môžu z hľadiska vytvárania dlhodobej hodnoty zohrávať dôležitú úlohu. EY sa vydala na svoju vlastnú cestu udržateľnosti aj z hľadiska cieľa stať sa uhlíkovo negatívnou v roku 2021 po úspešnom dosiahnutí uhlíkovej neutrality v roku 2020 a ambície dosiahnuť stav „net zero“ do roku 2025. EY Slovakia prispieva svojím nezanedbateľným dielom k naplneniu týchto cieľov.

Nadálej kladieme veľký dôraz na projekty zamerané na zvyšovanie kvality auditu a zachovanie úplnej nezávislosti. V tejto súvislosti sa opierame o závery interných a externých kontrol. Dôležitým predpokladom sústavného skvalitňovania práce audítora je schopnosť kritického pohľadu na doterajšie prístupy a metódy realizácie auditu. Preto kontrolným zisteniam a realizácii nápravných opatrení venujeme maximálnu pozornosť.

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

Dovoľujeme si týmto povzbudiť všetky naše zainteresované subjekty EY, tzn. 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

Stephen Fish
vedúci partner oddelenia auditu
EY Slovakia



O nás

O nás



Právna forma, vlastníci a riadenie

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.

Manažérske funkcie v subjektoch EY na Slovensku zastáva niekoľko partnerov. Títo partneri majú na starosti všetky činnosti súvisiace s bežným riadením a presadzovanie globálnej aj regionálnej firemnej politiky v slovenských podmienkach. Údaje o štatutárnych orgánoch subjektov EY na Slovensku sa uvádzajú v slovenskom obchodnom registri.

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

Členské spoločnosti EYG sú zoskupené do troch geografických oblastí, ktorými sú: Severná, Stredná a Južná Amerika, Ázia a Tichomoríe a EMEIA (Európa, Blízky východ, India a Afrika). Oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny, čo sú skupiny

členských firiem (resp. v prípade USA jedna členská firma) vytvorené na geografickom princípe. Výnimku predstavujú len regióny FSO (Financial Services Organization), ktoré v rámci jednotlivých geografických oblastí združujú aktivity členských firiem EYG pre sektor finančných služieb.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 94 krajinách. V rámci oblasti EMEIA sa nachádza osem 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 nekontroluje ich. EMEIA Limited je členskou spoločnosťou EYG, neuskutočňuje žiadne finančné operácie a neposkytuje žiadne odborné služby.

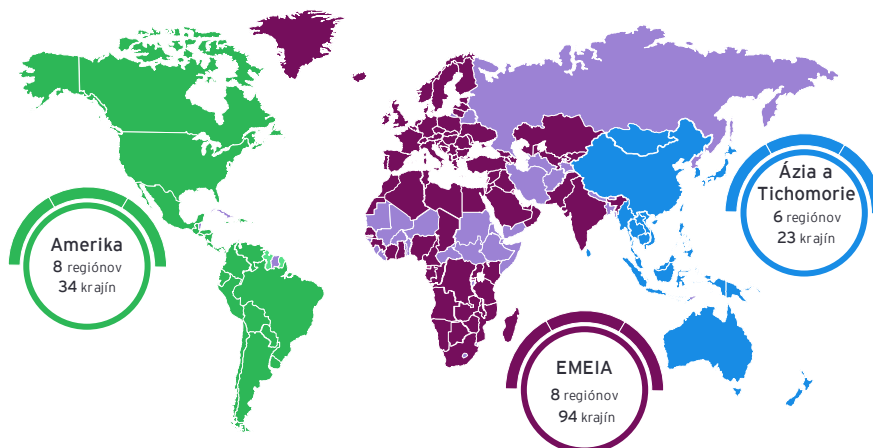
Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 7).

V Európe bola založená holdingová spoločnosť EY Europe SRL („EY Europe“), čo je belgická družstevná spoločnosť s ručením obmedzeným (SRL/BV). EY Europe je členom belgického Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR), audit však nevykonáva a ani neposkytuje žiadne odborné služby.

V závislosti od možností vyplývajúcich z právnych noriem jednotlivých štátov a regulačných požiadaviek spoločnosť EY Europe prostredníctvom hlasovacích práv nadobudla alebo nadobudne kontrolu nad členskými spoločnosťami EYG v Európe. EY Europe je členskou spoločnosťou EYG. EY Europe prevzala kontrolu nad EY Slovakia dňa 4. apríla 2019.

Správnu radu EY Europe tvoria senior partneri európskych členských spoločností EYG. Rada má na starosti realizáciu stratégie a riadenie EY Europe.

EY - oblasti, regióny a krajiny*



*V uvedených údajoch je zohľadnené ukončenie oddelenia ruskej a bieloruskej členskej spoločnosti EY od globálnej organizácie EY.



EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové spoločnosti poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. Vo viac než 150 krajinách celého sveta pôsobí vyše 350 000 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 a poctivé konanie a na odborný skepticizmus. Súčasné prostredie globálnych trhov kladie dôraz na realizáciu vysokokvalitných auditov v nadnárodnom rozsahu, v dôsledku čoho sa audítori musia vyrovnáť 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.

Britská EYG, riadiaca spoločnosť EY, koordinuje rôzne činnosti 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.

Štruktúra a najdôležitejšie orgány globálnej organizácie sú založené na princípe jednotnej

stratégie, ktorou sa ako globálna organizácia riadi celá EY. Informácie o štruktúre a orgánoch EYG sa uvádzajú nižšie.

Medzinárodná sieť funguje v rámci uvedených oblastí aj na regionálnej úrovni. Tento prevádzkový model umožňuje venovať väčšiu pozornosť zainteresovaným subjektom v regiónoch. Členské spoločnosti tak získavajú možnosť sústrediť sa na budovanie pevnejších vzťahov s klientmi a ďalšími zainteresovanými subjektmi vo svojich krajinách, ako aj lepšie reagovať na miestne potreby.



Globálny riadiaci výbor

Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council, „GGC“) je kľúčový riadiaci orgán globálnej organizácie EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, ďalší zástupcovia členských spoločností pôsobiaci ako celok nezávisle od geografickej polohy a nezávislí externisti (Independent Non-executives, INE). 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 opätovného vymenovania na jedno ďalšie trojročné obdobie. Úlohou GGC je riadiť EYG v záležitostiach týkajúcich sa interných zásad, stratégií, ako aj vo veciach týkajúcich sa verejného záujmu. Súhlas GGC (po odporúčaní Globálneho výkonného orgánu) sa vyžaduje aj v prípade záležitostí, ktoré by mohli ovplyvniť fungovanie EY.



Nezávislí externí zástupcovia

Globálni nezávislí zástupcovia (Independent Non-Executives, „INE“) nie sú zo spoločnosti EY a môže ich byť vymenovaných 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. Globálni nezávislí zástupcovia zároveň tvoria väčšinu členov podvýboru pre verejný záujem (Public Interest Sub-Committee, „PIC“) GGC. Medzi úlohy PIC patrí rozhodovanie a dialóg so zainteresovanými subjektmi vo veciach súvisiacich s verejným záujmom, riešenie otázok nastolených v súvislosti s politikou a postupmi pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a účasť na diskusiách týkajúcich sa kvality a riadenia rizík. Globálnych nezávislých zástupcov vymenúva špeciálna komisia, schvaľuje ich Globálny výkonný orgán, ktorého súhlas ratifikuje Globálny riadiaci výbor.



Globálny výkonný orgán

Globálny výkonný orgán (Global Executive, „GE“) spája hlavné zložky riadenia medzinárodnej siete EY, ktorými sú funkčné riadenie, riadenie odborných poradenských služieb a riadenie geografických oblastí. Na jeho čele stojí predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú globálni vedúci partneri 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 a dane, a jeden rotujúci partner členskej spoločnosti EYG.

Medzi členov Globálneho výkonného orgánu patria aj podpredseda globálnej správnej rady pre trhy, podpredseda globálnej správnej rady pre transformáciu, riaditeľ klientskych technológií, predseda globálneho výboru pre obchodné vzťahy, 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 generálneho riaditeľa EYG a podpisujú vymenovania globálnych vedúcich partnerov. Globálny výkonný orgán schvaľuje aj vymenovania globálnych podpredsedov. Globálny riadiaci výbor podpisuje vymenovania všetkých globálnych

podpredsedov, ktorí zastávajú funkciu člena Globálneho výkonného orgánu.

Globálny výkonný orgán má v náplni práce presadzovanie globálnych cieľov, pričom vyvíja, schvaľuje a prípadne aj implementuje:

- ▶ globálne stratégie a plány;
- ▶ jednotné štandardy, metodiku a všeobecnú politiku, ktoré je nevyhnutné presadzovať v členských spoločnostiach;
- ▶ iniciatívy v oblasti ľudských zdrojov vrátane kritérií a procesov v oblasti prijímania, hodnotenia, rozvoja, odmeňovania partnerov a ich odchodu do dôchodku;
- ▶ programy na zlepšovanie kvality a ochrany údajov;
- ▶ návrhy v oblasti regulačných záležitostí a verejnej politiky;
- ▶ politiky a pokyny vzťahujúce sa na služby členských spoločností poskytované medzinárodným klientom, rozvoj obchodnej činnosti, trhy a obchodnú značku;
- ▶ fondy rozvoja a investičné priority EY;
- ▶ výročné finančné správy a rozpočty EYG;
- ▶ odporúčania Globálneho riadiaceho výboru týkajúce sa určitých záležitostí.

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



Výbory Globálneho výkonného orgánu

Výbory Globálneho výkonného orgánu (GE committees) tvoria zástupcovia z celej EY a ich úlohou je predkladať odporúčania tomuto orgánu, ktorý je ich zakladateľom. Okrem globálneho výboru pre audit existuje napríklad výbor pre audit, poradenstvo, dane, stratégie a transakcie, ďalej výbor pre globálne trhy a investície, globálne obchodné vzťahy, rozvíjajúce sa trhy, ľudský kapitál či riadenie rizík.



Globálna odborná skupina

Globálnu odbornú skupinu (Global Practice Group) tvoria členovia Globálneho výkonného orgánu a jeho jednotlivých výborov, ako aj riaditelia na úrovni regiónov a odvetví. Táto skupina sa usiluje o zladenie strategických cieľov EY a uplatňovanie jednotných postupov v rámci celej organizácie.



Členské spoločnosti EYG

V súlade so smernicami EYG sa členské spoločnosti zaväzujú plniť ciele organizácie EY, okrem iného poskytovať komplexné odborné služby, ktoré sú v celosvetovom meradle vysokokvalitné. 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 ľudského kapitálu 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 v súlade so všetkými príslušnými právnymi predpismi. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 17).

Okrem uplatňovania smerníc EYG sa členské spoločnosti musia riadiť aj uzatvorenými zmluvami, ktoré upravujú jednotlivé aspekty ich členstva v globálnej organizácii EY, ako napríklad právo a povinnosť používať obchodné meno EY a vymieňať si s členskými spoločnosťami 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. Členstvo spoločností, ktoré nie sú schopné plniť nároky na kvalitu poskytovaných služieb či iné požiadavky vyplývajúce z členstva v medzinárodnej sieti EY, môže byť ukončené.



Vytváranie dlhodobej hodnoty pre širšiu spoločnosť

V EY sme presvedčení, že téma udržateľnosti sa týka každého z nás. Ako organizácia uskutočňujeme zmeny vytváraním aliancií, nadväzovaním spolupráce a mobilizovaním každého jednotlivca a každej časti podniku, aby prispeli svojím dielom. V EY sa naďalej sústreďujeme na vytváranie, ochranu a meranie dlhodobej hodnoty na úrovni všetkých štyroch dimenzií stratégie NextWave - ide o hodnotu pre našich pracovníkov, hodnotu pre našich klientov, hodnotu pre širšiu spoločnosť a finančnú hodnotu. Práve integráciou všetkých týchto dimenzií EY plní svoj cieľ, ktorým je *budovať lepšie fungujúci svet*.

Služby, ktoré EY poskytuje, už teraz k tomu zásadným spôsobom prispievajú: od poradenstva pre vlády pri budovaní udržateľnejších ekonomík podporujúcich začlenenie až po podporu podnikov, ktorým pomáhame zamerať sa na vytváranie dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty a vypracúvať o tom relevantné správy. V tejto súvislosti je však možné a nevyhnutné urobiť viac, keďže všetky zainteresované subjekty si predurčujú svoje úlohy na tejto ceste.

EY sa už od roku 2009 zúčastňuje na iniciatíve Global Compact pod záštitou Organizácie spojených národov (UNGC) a v tejto súvislosti sa zaviazala integrovať 10 princípov UNGC a ciele OSN v oblasti udržateľného rozvoja (SDG) do svojej stratégie, firemnej kultúry a do svojho fungovania.

Tento záväzok sa odráža aj v nasledujúcich oblastiach:



Štruktúry riadenia podnikovej zodpovednosti

Aspekty týkajúce sa podnikovej zodpovednosti v rámci EY koordinuje Rada pre riadenie podnikovej zodpovednosti (Corporate Responsibility Governance Council, „CRGC“). Tento orgán tvoria členovia Globálneho výkonného orgánu EY a svoje zastúpenie v ňom majú aj vedúci pracovníci na seniornej pozícii reprezentujúci jednotlivé odborné divízie, funkcie a geografické oblasti EY.



Ambície EY v oblasti sociálneho vplyvu

Globálny program podnikovej zodpovednosti [EY Ripples](#) spája celosvetovú sieť EY prostredníctvom spoločného cieľa, ktorým je pozitívne ovplyvniť životy jednej miliardy ľudí do konca roka 2030. K dnešnému dňu sa vďaka iniciatívam realizovaným v rámci programu EY Ripples pomohlo celkovo viac než 76 miliónom ľudí. Naša pomoc má nasledujúce formy:

- ▶ dôsledné zameranie sa na tri oblasti (podpora novej generácie v pracovnom prostredí, spolupráca s podnikateľmi, ktorí majú vplyv, a urýchlenie úsilia o environmentálnu udržateľnosť), v ktorých možno maximálne zúžitkovať osobitné zručnosti, znalosti a skúsenosti pracovníkov EY;
- ▶ spolupráca s ďalšími podobne zmýšľajúcimi organizáciami na budovaní ekosystémov, ktoré pomôžu presadzovať pozitívne zmeny vo väčšom meradle. Ide napríklad o iniciatívu TRANSFORM so spoločnosťou Unilever a britským Úradom pre zahraničné veci a medzinárodný rozvoj (FCDO), ktorej cieľom je do roku 2030 odstrániť nerovnosti a zmeniť životy 150 miliónov ľudí žijúcich v subsaharskej Afrike a južnej Ázii;
- ▶ ďalšia spolupráca pri vytváraní trvalého pozitívneho sociálneho vplyvu prostredníctvom aktivít, ako je napríklad príprava textových učebných programov pre študentov s nedostatočne zabezpečeným vzdelávaním. EY nedávno získala za túto prácu ocenenie 2022 SAP Pinnacle Award v kategórii „Social Impact“.



Závazok v oblasti ľudských práv

Globálny výkonný orgán nedávno podpísal vyhlásenie, v ktorom opätovne potvrdil svoj záväzok dodržiavať a chrániť ľudské práva. Tento záväzok sa zameriava na práva všetkých pracovníkov EY, dosah klientskych zákaziek, zainteresované subjekty v dodávateľských reťazcoch EY a aktívnu inkluzívnosť. V uplynulom roku EY posilnila v súvislosti s týmto záväzkom správu a reporting.



Ciele EY v oblasti znižovania emisií

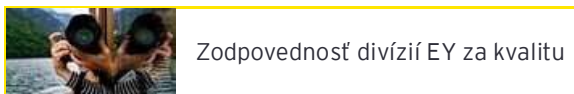
EY dosiahla negatívnu uhlíkovú bilanciu v roku 2021 a stav „net zero“ plánuje dosiahnuť do roku 2025. EY sa tento ambiciózný cieľ snaží dosiahnuť výrazným znížením absolútnych uhlíkových emisií a následným každoročným odstránením väčšieho množstva emisií, než sama vyprodukuje, resp. ich kompenzáciou. S cieľom dosiahnuť stav „net zero“ do konca finančného roka 2025 členské spoločnosti EY plánujú znížiť absolútne emisie uhlíka tzv. okruhu 1, 2 a 3 (podľa definície protokolu o skleníkových plynch) o 40 % (oproti východiskovému stavu vo finančnom roku 2019) tak, aby boli v súlade s vedecky podloženým cieľom udržať globálne otepľovanie na úrovni 1,5 °C, ktorý schválila medzinárodná iniciatíva Science Based Targets (SBTi). S cieľom dosiahnuť tento cieľ sme prijali tieto konkrétne opatrenia:

- ▶ do konca finančného roka 2025 znížiť emisie vyprodukované počas služobných ciest o 35 % v porovnaní s východiskovým stavom vo finančnom roku 2019
- ▶ do konca finančného roka 2025 znížiť celkovú spotrebu elektriny v kanceláriách a obstarávať zvyšné potreby EY prostredníctvom 100 % obnoviteľnej energie, čo následne povedie k získaniu členstva v globálnej iniciatíve RE100
- ▶ štruktúrovať zmluvy na nákup elektrickej energie (PPA) s cieľom zaviesť do národných sietí viac obnoviteľnej elektriny, ako EY spotrebuje
- ▶ implementovať prírodné riešenia a technológie znižujúce emisie, vďaka ktorým sa podarí každý rok odstrániť či kompenzovať väčšie množstvo oxidu uhličitého, než sa emituje
- ▶ poskytovať tímom EY nástroje, ktoré im umožnia vypočítať a následne aj znižovať množstvo uhlíkových emisií produkovaných pri práci s klientmi
- ▶ požadovať, aby si 75 % najvýznamnejších dodávateľov EY stanovilo do konca finančného roka 2025 vedecky podložené emisné ciele
- ▶ investovať do služieb a riešení, ktoré klientom EY pomôžu vďaka dekarbonizácii ich podnikov vytvárať hodnotu a prinesú riešenia ďalších výziev a príležitostí v oblasti udržateľnosti



Závazok k udržateľnej kvalite auditu

Závazok k udržateľnej kvalite auditu



Globálnu stratégiu EY, zastrešujúcu našu snahu zaistiť z dlhodobého hľadiska hodnotu nielen pre klientov EY, ale aj pre našich pracovníkov a širšiu spoločnosť, sme nazvali „NextWave“. Vďaka tejto stratégii EY získala silné postavenie, ktoré jej umožňuje prispôbovať sa meniacemu sa prostrediu a zavádzať inovácie. Okrem toho cieľ EY - *budovať lepšie fungujúci svet* - naďalej inšpiruje našich ľudí, aby lepšie slúžili klientom a aby využívali svoje znalosti, zručnosti a skúsenosti na podporu širšej spoločnosti, v ktorej žijeme a pracujeme. Odborné kompetencie a kvalitné služby, ktoré poskytujú členské spoločnosti EY, pomáhajú zvyšovať dôveru v podnikanie a kapitálové trhy a zároveň podporujú vytváranie udržateľných, dlhodobých hodnôt.

Stratégia NextWave pre divíziu auditu EY je založená na poznaní, že trhy sa zásadným spôsobom menia. K tejto transformácii dochádza v dôsledku dátových a technologických novín, klimatickej zmeny, demografického vývoja a globalizácie, čo v EY vyvoláva naliehavú potrebu reagovať na rastúci dopyt po posilnení dôvery a istoty.

V rámci tejto reakcie EY naďalej pri poskytovaní kvality a budovaní dôvery zužitkuje existujúce silné stránky najväčšieho aktíva svojich členských spoločností, ktorým sú pracovníci EY. Posilňovaním ich zručností a skúseností a zároveň transformovaním spôsobu práce svojich tímov tak, aby stredobodom nimi poskytovaných audítorských služieb boli údaje a technológie, sú pracovníci EY schopní lepšie plniť cieľ EY, ktorým je slúžiť verejnemu záujmu.

Vďaka prístupu založenému na údajoch, ktorý využíva analytiku a digitálne nástroje, sú tímy EY naďalej schopné poskytovať vysokokvalitné audítorské služby, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, čestným a poctivým konaním, objektivitou a odborným skepticizmom. Členské spoločnosti EY poskytujú svojim audítorm ďalšie školenia a možnosti, ktoré im umožňujú účinne odhaľovať podvody. Prístup založený na údajoch a rozšírené školenia znásobujú skúsenosti tímov EY, ktoré tak môžu venovať viac času riešeniu rizík či iným oblastiam, v ktorých môžu uplatňovať svoj odborný úsudok.

Členské spoločnosti sa pri svojej transformácii naďalej orientujú na budúcnosť, s čím súvisia čoraz sofistikovanejšie dátové analýzy. Vďaka tomu zákazky poskytujú lepší pohľad na problematiku a spoľahlivejšie uistenie a zabezpečujú vysokú kvalitu auditov, čo oceňujú nielen firmy, ktoré členské spoločnosti EY auditujú, ale aj kapitálové trhy.

Vďaka používaniu prelomových technológií pri plnení záväzku slúžiť verejnemu záujmu sú všetci naši pracovníci divízie auditu EY schopní zmysluplne prispievať k plneniu hlavného cieľa EY, ktorým je *budovať lepšie fungujúci svet*.

Zodpovednosť za vysokokvalitnú realizáciu zákaziek nesú členské spoločnosti EYG a ich divízie. Tieto divízie riadia celý proces kontroly kvality hotových a rozpracovaných zákaziek, čím sa zabezpečuje dodržiavanie odborných štandardov a všetkých interných zásad EY.

Dodržiavanie zásad a postupov záväzných pre divíziu auditu EY koordinuje podpredseda globálnej správnej rady EY pre audit.



Globálny výbor pre kvalitu auditu

Globálny výbor EY pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee, „GAQC“) predstavuje dôležitú súčasť kultúry EY zameranú na sústavné zlepšovanie. Tvoria ho vedúci pracovníci na seniornej pozícii z celej organizácie EY, ktorí disponujú bohatými, rozmanitými a vysoko relevantnými skúsenosťami. Výbor radí vedeniu divízie auditu EY v mnohých aspektoch ovplyvňujúcich kvalitu auditu, okrem iného v obchodných a prevádzkových otázkach a takisto aj v otázkach týkajúcich sa firemnej kultúry, stratégie v oblasti ľudského kapitálu, podnikovej správy či riadenia rizík.

Výbor rozvíja inovatívne návrhy a prístupy zabezpečujúce vysokú kvalitu auditov a je fórom, v rámci ktorého si členské spoločnosti EY vymieňajú osvedčené postupy. Pomáha aj definovať ukazovatele kvality auditu (audit quality indicators, „AQI“) a ďalšie nástroje na monitorovanie kvality, ktoré prispievajú k jej sústavnému zlepšovaniu.



Lídri podporujúci kvalitu

Sieť EY Quality Enablement Leaders („QEL“) je skupina vedúcich pracovníkov na seniornej pozícii z divízií auditu na celom svete, ktorí prispievajú k zvyšovaniu kvality auditu tým, že poskytujú podporu tímom realizujúcim zákazky.

K povinnostiam týchto lídrov patrí koučovanie tímov pri prijímaní audítorských štandardov a metodiky, monitorovanie prebiehajúcich zákaziek, podpora interných a externých inšpekcií, poskytovanie poradenstva tímom pri odstraňovaní hlavných príčin významných nedostatkov zistených počas auditu; presadzovanie postupov a projektového riadenia; podporovanie realizácie analýz portfóliových rizík a implementácia procesov súvisiacich so systémom riadenia kvality EY, vrátane globálnych ukazovateľov AQL.

Vďaka online platforme EY Canvas a súvisiacej funkcii Milestones (pozri str. 16) či čoraz sofistikovanejším nástrojom umelej inteligencie (UI) majú lídri pre QEL možnosť vytvoriť si ucelený obraz o kvalite auditu v reálnom čase. To im umožňuje pozitívne a včas zasiahnuť, napr. nasadiť dodatočné zdroje (vrátane odborníkov na jednotlivé oblasti), na podporu audítorských tímov a auditovaných spoločností.



Audítorská prax

Podpredseda globálnej správnej rady pre audítorskú prax, inak tiež globálny riaditeľ zodpovedný za audítorskú prax (PPD), určuje globálne zásady a postupy pre kontrolu kvality auditu a spadá pod podpredsedu globálnej správnej rady pre audit. Na činnosť každého oblastného PPD a PPD pre Global Delivery Service dohliadajú globálny PPD a vedúci divízie auditu v danej oblasti. Tento postup dáva lepšiu záruku, že proces kontroly kvality auditu a poskytované poradenské služby budú objektívne.

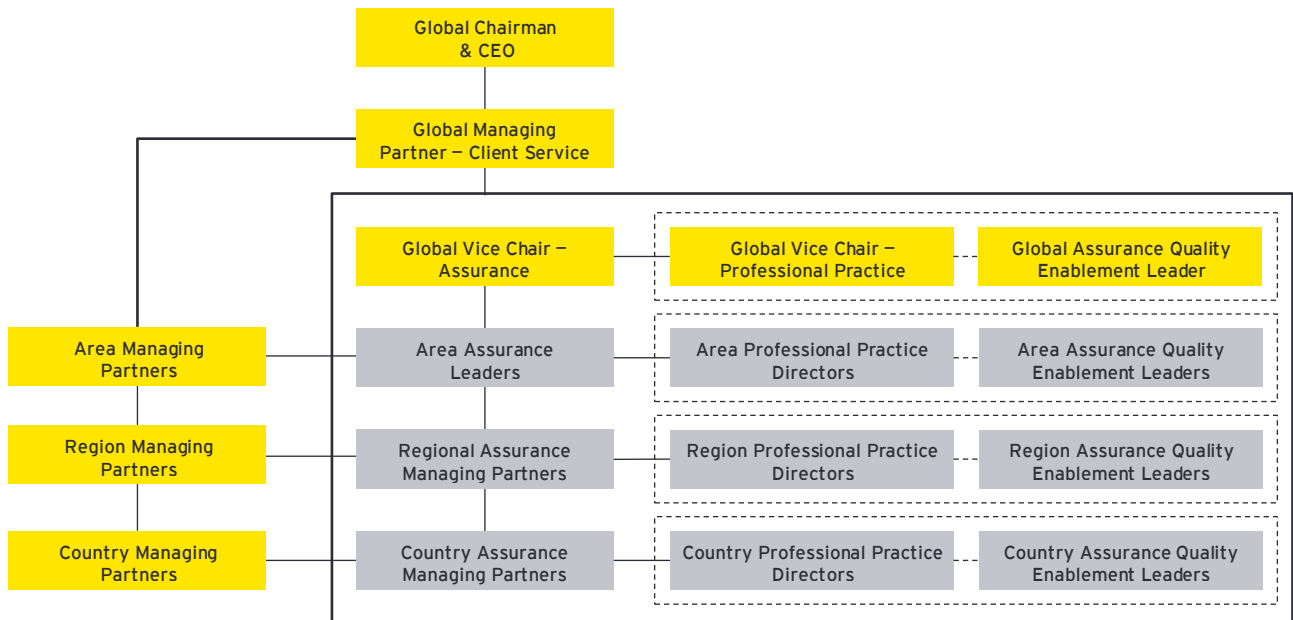
Globálny PPD riadi aj globálnu skupinu pre audítorskú prax a dohliada na jej činnosť. Ide o celosvetovú sieť odborníkov na účtovné a audítorské štandardy, ktorí poskytujú poradenské služby v oblasti účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva a vykonávajú rôzne činnosti monitorovania odbornej kvality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

Globálny PPD dohliada na proces vývoja globálnej metodiky auditu EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) a súvisiacich audítorských zásad a technológií tak, aby boli v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a regulačnými požiadavkami. Globálna skupina pre audítorskú prax dohliada aj na vytváranie smerníc, školiacich a monitorovacích programov a procesov, ktoré odborníkom z jednotlivých členských spoločností pomáhajú vykonávať audity konzistentným a efektívnym spôsobom. Globálni PPD, PPD pre jednotlivé oblasti, regióny či krajiny spolu s ďalšími odborníkmi, s ktorými v jednotlivých členských spoločnostiach spolupracujú, majú dôkladné vedomosti o pracovníkoch a klientoch EY a o procesoch, ktoré v danej spoločnosti prebiehajú, a sú tak audítorským tímom okamžite k dispozícii na konzultácie.

Globálna skupina pre audítorskú prax v mnohých prípadoch využíva doplnkové kapacity odborníkov, vrátane siete odborníkov špecializovaných na:

- vyhodnotenie stavu vnútorného kontrolného systému a na súvisiace aspekty metodiky auditu EY,
- účtovníctvo, audit a riadenie rizík v konkrétnych oblastiach, odvetviach a sektoroch,
- záležitosti súvisiace so zvláštnymi udalosťami, napr. občianske a politické nepokoje, pandémie či štátny dlh, a súvisiace dôsledky pre účtovníctvo, audit, výkazníctvo a zverejňované informácie;
- všeobecné záležitosti týkajúce sa zákaziek a na efektívnosť spolupráce s výbormi pre audit.

Správa a riadenie auditu*



* Ilustratívny graf, ktorý znázorňuje globálnu štruktúru; faktické hierarchické línie sa môžu líšiť v závislosti od právnych, regulačných a štrukturálnych aspektov.



Riadenie rizík

Funkcia riadenia rizík (Risk Management, RM) koordinuje všetky celofiremné aktivity, ktorých cieľom je poskytovať pracovníkom EY podporu pri plnení globálnych a lokálnych predpisov a pomáhať klientskym tímom pri poskytovaní kvalitných a výnimočných služieb. Zodpovednosť za poskytnutie vysokokvalitných služieb a za riziká spojené s kvalitou nesú členské spoločnosti a ich divízie.

S monitoringom činností zameraných na identifikáciu a zmiernenie týchto rizík okrem iného pomáha globálny riaditeľ pre riadenie rizík, ktorý v rámci širšieho programu celopodnikového riadenia rizík (Enterprise Risk Management, ERM) poskytuje podporu aj pri riadení ostatných rizík. O prioritách ERM sa informujú všetky členské spoločnosti.

Globálny riaditeľ pre riadenie rizík nesie zodpovednosť za definovanie globálne konzistentných priorít v oblasti riadenia rizík a za koordináciu celopodnikového riadenia rizík v rámci EY.

Vedením projektov v oblasti riadenia rizík vrátane koordinácie s jednotlivými odbornými divíziami sú poverení odborníci členských spoločností (v spolupráci s ostatnými pracovníkmi a odborníkmi).

Ako sa svet spamätáva z dôsledkov pandémie COVID-19, tím pre globálne riadenie rizík sa aktívne usiluje získať od členských spoločností EY informácie o poznatkoch, ktoré nadobudli v oblasti krízového riadenia a kontinuity podnikania.

Tento proces následnej kontroly významne zmenil spôsob, akým EY plánuje reagovať na krízu, či na úrovni členských spoločností, ako aj celosvetovo. Zásadnou zmenou je vyššia miera proaktivity, najmä pri identifikácii nových rizík ešte skôr, než môžu mať významný dosah, a pri vymedzení prioritných rizík každou členskou spoločnosťou. To umožňuje globálnemu tímu EY pre bezpečnosť, ako aj sieti manažérov pre bezpečnosť v danom regióne priamo spolupracovať s tímami krízového riadenia jednotlivých členských spoločností, aby ich pripravili na najpravdepodobnejšie hrozby tak, že do ich sietí krízového riadenia začlenia relevantné školenia a pokročilé stupne pripravenosti.

Funkcia globálneho riadenia rizík kladie väčší dôraz aj na to, aby sa plány kontinuity podnikania EY vyznačovali odolnosťou. Základným prvkom tohto prístupu je poznanie, že mnohé krízy sa nestanú len tak, zvyčajne ich priebeh sprevádzajú náznaky eskalujúcich faktorov. Vďaka tomuto prístupu sa môžu členské spoločnosti EY už v počiatočných fázach situácie, ktorá by mohla ovplyvniť podnikanie, začať usilovať zmierniť riziká a popritom pokračovať v bežnej činnosti. Vďaka eskalačným maticiam, ktoré sa vypracovali pre niekoľko prebiehajúcich a vysoko pravdepodobných geopolitických udalostí, dokázali tímy krízového riadenia na úrovni členských spoločností a regionálneho riadenia rizík v EY rýchlo a účinne reagovať na eskalujúce udalosti. Okrem toho tieto eskalačné matice a kontrolné zoznamy následných opatrení prekračujú rámec otázok, ktoré súvisia s bežným pracovným životom či bezpečnosťou zamestnancov. Zaoberajú sa totiž aj faktormi, ktoré by inak mohli ovplyvniť schopnosť členskej

spoločnosti efektívne vykonávať svoju činnosť, napr. narušenie bankových systémov či pretrvávajúce kybernetické útoky na internetové systémy.

- ▶ Tieto zmeny umožňujú, aby členské spoločnosti EY lepšie zvládali významné krízy, a to uplatňovaním predpripraveného holistického prístupu.



Globálne zásady mlčanlivosti

Ochrana dôverných informácií je súčasťou každodenných činností členských spoločností EYG. V globálnom etickom kódexe EY, ktorý poskytuje prehľadný súbor štandardov, podľa ktorých by sa mali správať všetci pracovníci EY, sú stanovené zásady ochrany duševného vlastníctva a ďalších citlivých a vyhradených informácií. V globálnych zásadách mlčanlivosti sa ďalej podrobne rozoberá požadovaný prístup k ochrane informácií vzhľadom na stále sa meniace obmedzenia používania údajov. Tieto zásady nielenže prispievajú k lepšej zrozumiteľnosti tejto problematiky pre zamestnancov a spolupracovníkov členských spoločností EY, ale tvoria aj základný prvok širšieho spektra usmernení, ktoré zahŕňajú kľúčové zásady týkajúce sa konfliktu záujmov, ochrany osobných údajov a uchovávanía záznamov. Ďalšie usmernenia zahŕňajú:

- ▶ pokyny týkajúce sa využívania sociálnych médií,
- ▶ požiadavky na zaobchádzanie s informáciami.

V súlade s globálnymi zásadami ohlasovania podvodov, protiprávnej činnosti a iného porušenia zákonov, predpisov alebo globálneho etického kódexu EY sú odborníci EY povinní ohlásiť prípady, ktoré sa javia ako porušenie platných zákonov alebo iných predpisov, relevantných štandardov alebo globálneho etického kódexu EY, vrátane neoprávneného alebo nesprávneho zverejnenia dôverných informácií.



Globálne zásady ochrany osobných údajov

Globálne zásady ochrany osobných údajov podporujú a zároveň vychádzajú z ustanovení globálneho etického kódexu EY, ktoré sa týkajú rešpektovania a ochrany osobných údajov v súlade s platnými právnymi predpismi, regulačnými rámcami a odbornými štandardmi. Princípy v týchto zásadách sú založené na všeobecnom nariadení EÚ o ochrane údajov (GDPR) a ďalších miestnych regulačných predpisov na celom svete.



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.

V oblasti kybernetickej bezpečnosti uplatňujeme aktívny prístup a implementujeme technológie a procesy, ktoré sú nevyhnutné na riadenie a minimalizáciu kybernetickobezpečnostných rizík v celosvetovom meradle. Cieľom programov EY v oblasti informačnej bezpečnosti a ochrany osobných údajov, ktoré sú v súlade s osvedčenými postupmi najlepšej praxe a platnými právnymi predpismi, je zabrániť neoprávnenému prístupu do systémov a údajov. Spoločnosť EY disponuje angažovaným tímom odborníkov špecializujúcich sa na kybernetickú bezpečnosť, ktorí neustále monitorujú a zabezpečujú ochranu systémov EY.

Nad rámec kontrol technického a procesného charakteru sú všetci pracovníci EY povinní každoročne písomne potvrdiť, že sa oboznámili so zásadami formulovanými 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 odbornej starostlivosti vo vzťahu k technológiám a údajom je vymedzené rôznymi smernicami, ktoré okrem iného zahŕňajú globálne zásady informačnej bezpečnosti (Global Information Security Policy) a globálne zásady prijateľného využívania technológií. V tejto súvislosti si uvedomujeme nutnosť včasnej komunikácie.

Pracovníkom EY sa pravidelne a opakovane zasielajú oznámenia, v ktorých sa im pripomínajú ich povinnosti vyplývajúce z uvedených zásad a všeobecných bezpečnostných princípov.



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,
- ▶ vnútorný systém kontroly kvality,
- ▶ prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom,
- ▶ vykonávanie auditu,
- ▶ previerky a konzultácie,
- ▶ rotácia a dlhodobé spojenie,
- ▶ kontroly kvality auditu,
- ▶ externé kontroly kvality auditu,
- ▶ analýza základných príčin,
- ▶ dodržiavanie právnych predpisov.



Zakotvené profesionálne hodnoty



Udržateľná kvalita auditu

Kvalita je základom našej práce a zároveň ústredným prvkom, ktorý umožňuje členským spoločnostiam EY plniť svoje povinnosti pri posilňovaní dôvery v kapitálové trhy. V záujme trvalého zabezpečenia kvality sme zaviedli špeciálny program pre udržateľnú kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“), ktorý má naďalej v oddeleniach auditu našich členských spoločností najvyššiu prioritu.

Program SAQ stanovuje pevnú štruktúru správy a riadenia, ktorá umožňuje jednotlivým členským spoločnostiam EY vykonávať vysokokvalitné audity. Tento program je implementovaný lokálne, no podlieha globálnej koordinácii a dohľadu. V programe SAQ používame slovo „udržateľný“, aby sme ukázali, že nejde o jednorazovú, krátkodobú iniciatívu, ale o sústavný proces zlepšovania.

Z pohľadu programu SAQ je veľmi dôležitá aj implementácia medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM) v rámci EY, konkrétne ISQM 1 a ISQM 2, a to z nasledujúcich dôvodov:

- ▶ program SAQ podporuje konzistentnosť a jednotnosť prostredníctvom rôznych monitorovacích a nápravných činností, ktoré sú súčasťou napríklad globálneho programu míľnikov (Global Milestones Program) alebo globálneho procesu analýzy hlavných príčin (Global Root Cause Analysis);

- ▶ program SAQ stanovuje jasné ciele a priority pre distribuovaný tím lídrov auditu, aby sa posilnilo jednotné zameranie - medzi príklady patrí rámec zodpovednosti (Accountability Framework), globálne AQI a plány reakcie v rámci akčných plánov.

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

Vďaka programu SAQ sa zaznamenal významný pokrok. Dokazujú to výsledky interných a externých kontrol vykonaných v členských spoločnostiach EY, ktoré sa v celosvetovom meradle zlepšujú. Zvyšuje sa aj miera konzistentnosti. Trendy zaznamenané vo výsledkoch poukazujú aj na to, že dochádza k väčšiemu zapojeniu siete QEL a zameraniu na firemnú kultúru a správanie.

EY zaviedla popredné 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.

Platforma EY Canvas uľahčuje používanie funkcie pre riadenie projektov „Milestones“, ktorá pomáha audítorským tímom udržiavať dynamiku vykonávania auditu a podporuje zapájanie vedúcich členov tímu. Súčasťou platformy EY Canvas je klientsky portál EY Canvas, ktorého význam je pre audítorské tímy nemenej zásadný; umožňuje bezpečne a jednoducho prenášať údaje medzi audítorskými tímami a auditovanými subjektmi a zároveň účinne monitorovať priebeh auditu. Funkcia „Milestones“ umožňuje členským spoločnostiam EY, aby identifikovali oneskorenia v zákazkách a prostredníctvom siete QEL pôsobiacej na celom svete porozumeli dôvodom príslušného oneskorenia. Vďaka tomu vedú členské spoločnosti EY v prípade potreby pozitívne zakročiť a pomôcť tímom opätovne získať stratenú dynamiku.

EY Helix a celý súbor nástrojov určených na analýzu údajov navyše hrá v rámci auditu kľúčovú úlohu pri riešení rizík významného podvodu. Širšie využívanie týchto nástrojov na analýzu údajov zabezpečuje robustnejšiu reakciu na riziká v oblasti auditu hroziace spoločnostiam, ktoré čelia ekonomickým problémom. Počas roku 2022 má preto dôjsť k širšiemu zavádzaniu týchto nástrojov.

EY Atlas je cloudová platforma umožňujúca prístup k účtovnému a audítorskému obsahu, okrem iného k účtovným štandardom, výkladom EY a našim odborným publikáciami, ako aj vyhľadávanie v tomto obsahu.

Súčasnú iniciatívu realizovanú v rámci programu SAQ sa zameriavajú na to, aby tímom EY umožnili porozumieť rizikám, riadiť ich aj zmierňovať. Z pohľadu audítorských zákaziek majú iniciatívy podporovať tímy EY pri zoznamovaní sa s podnikaním auditovaných spoločností. Vďaka širšiemu využívaniu údajov a technológií a kvalitnejšiemu vyhodnocovaniu rizík zákaziek sa EY darí sústavne zvyšovať kvalitu vykonávaných auditov. Z pohľadu riadenia audítorského portfólia sa EY zameriava na to, aby sieť QEL disponovala potrebnými nástrojmi na monitorovanie prebiehajúcich zákaziek, identifikáciu nedostatočne dynamických tímov a na prípadnú pozitívnu intervenciu.

Kvalita auditu predstavuje oblasť, ktorej musí každý člen tímu rozumieť a musí sa zaviazaním ju lokálne implementovať. Program SAQ má zásadný význam z hľadiska všetkých cieľov a ambícií EY, ktorých dosiahnutie je úlohou lídrov jednotlivých krajín, regiónov, resp. oblastí.

Pozornosť, ktorú venujeme infraštruktúre SAQ, je dôkazom, že kvalita auditu predstavuje najdôležitejší faktor v procese nášho rozhodovania a je kľúčovým kritériom našej profesionálnej povesti.



Podpora zhora („Tone at the top“)

Vedenie EY Slovakia má za úlohu dávať vlastným správaním príklad pracovníkom, tzn. správne nastaviť „tone at the top“, a demonštrovať záväzok EY prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta. Aj keď je táto podpora zhora kľúčová, pracovníci EY chápu, že s dôrazom na kvalitu a profesionálnu zodpovednosť musí každý začať sám u seba a byť vo svojom tíme lídrom. V spoločných hodnotách EY, ktoré pracovníci EY inšpirujú a pripomínajú im záväzok konať správne, a v nárokoch EY na kvalitu je formulované, kto sme a čo robíme.

Prístup EY k zásadám etického správania a čestnosti v podnikaní je stanovený v globálnom etickom kódexe EY a ďalších zásadách, a zároveň je neoddeliteľnou súčasťou firemnej kultúry EY, ktorú uplatňujeme pri poskytovaní poradenských služieb, našich školiacich programov a pri internej komunikácii. Prostredníctvom osobného príkladu najvyššie vedenie našej spoločnosti opakovane zdôrazňuje dôležitosť kvalitnej práce a dodržiavania odborných štandardov a interných zásad. Kvalita poskytovaných odborných služieb je navyše pre členské spoločnosti EY kľúčovým kritériom pri hodnotení a odmeňovaní odborných pracovníkov.

Firemná kultúra 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. Sme presvedčení, že je dôležité dbať na to, aby tímy realizujúce zákazku, ako aj subjekty, ktoré tieto tímy auditujú, v prípade potreby využívali odborné konzultácie.

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.



Globálny etický kódex

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

1. Spolupráca v rámci EY
2. Spolupráca s klientmi a ďalšími subjektmi
3. Čestné a poctivé konanie
4. Zachovanie objektivity a nezávislosti
5. Ochrana údajov, informácií a duševného vlastníctva

Prostredníctvom interných postupov podporujúcich 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.



Oznamovanie protispoločenskej činnosti

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka, ktorú môžu využívať pracovníci 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.

Všetkým oznámeniam, ktoré sa v rámci informačnej linky EY prijímajú telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa venuje okamžitá pozornosť. Oznámením sa podľa jeho obsahu zaoberajú príslušní pracovníci 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.



Rozmanitosť, rovnosť a inklúzia

EY dlhodobo venuje veľkú pozornosť presadzovaniu rozmanitosti, rovnosti a inklúzie (DE&I). Tento záväzok, ktorým je vytvárať vysokovýkonné, rôznorodé, rovnocenné a inkluzívne tímy, je obzvlášť dôležitý v oblasti auditu, pretože rôznorodé pohľady podporujú odborný skepticizmus a kritické myslenie. Väčšia diverzita, rovnosť a inkluzívnejšie prostredie prispievajú k efektívnejšiemu rozhodovaniu, stimulujú inovácie a zvyšujú organizačnú pružnosť.

Už mnoho rokov sa EY zaujíma o otázky súvisiace s rozmanitosťou, rovnosťou a inklúziou, a hoci sa v tejto súvislosti zaznamenal značný pokrok, EY oznámila svoj celofiremný záväzok k intenzívnejšiemu presadzovaniu DE&I prostredníctvom globálnej stratégie NextWave. Pracovníkom EY a v rámci trhu tento záväzok urýchľí úsilie EY v oblasti DE&I oficiálne oznámil Globálny výkonný orgán, ktorý ich pri tejto príležitosti informoval o podpísaní globálneho vyhlásenia o rozmanitosti, rovnosti a inklúzii. Zmyslom tohto vyhlásenia je nielen akcentovať fakt, že DE&I je kľúčovým faktorom podporujúcim podnikanie, ale aj zabezpečiť, aby členské spoločnosti EY prevzali zodpovednosť za dosiahnutie pokroku v tejto oblasti a začali správne nastaveným príkladom zhora (tzv. tone at top).

EY nedávno zaviedla aj model základných očakávaní v oblasti DE&I pre divíziu globálneho auditu, ktorý sa má uplatňovať v audítorskej praxi s cieľom urýchliť dosahovanie pokroku. Tento model obsahuje súbor celosvetovo uplatniteľných základných očakávaní v oblasti DE&I, ktoré sa majú plniť pri všetkých talentových procesoch na úrovni divízie auditu, ako aj nápady a iniciatívy, ako možno v rámci týchto procesov zabezpečiť napredovanie v oblasti DE&I.

V posledných rokoch sa osobitný dôraz kladie na podporu rodovej rozmanitosti. V roku 2022 tvorili ženy v EY 33 % nových partnerov auditu vymenovaných k 1. júlu. Týmto spôsobom EY buduje silnú základňu kandidátok na vedúce pozície, ktorú posilnilo aj to, že v roku 2021 tvorili ženy globálne nadpolovičnú väčšinu (52,5 %) všetkých novoprijatých audítorov.

Inkluzívne spoločnosti v maximálnej možnej miere využívajú potenciál všetkých odlišností. Pracovníci

potrebujú cítiť, že pracujú pre spoločnosť, ktorá si ich váži nielen ako jednotlivcov, ale ich inakosť vníma ako silnú stránku a ich prínosy náležite oceňuje. Podporovanie tohto pocitu spolupatričnosti má zásadný význam pre to, aby EY dokázala prilákať tých najtalentovanejších jednotlivcov a aby si odborníci EY udržali motiváciu a angažovanosť.

V prieskume medzi zamestnancami, ktorý sa uskutočnil počas marca 2022, až 78 % audítorov uviedlo, že EY im poskytuje pracovné prostredie, v ktorom môžu byť sami sebou, čo predstavuje nárast o 2 % v porovnaní s rovnakým prieskumom z marca 2021.

Lídri EY považujú oblasť DE&I za prioritu, preto funguje ako kľúčový ukazovateľ všetkých programov v oblasti riadenia talentov. V záujme posilnenia zodpovednosti v rámci EY sa zaviedol nástroj „Global DE&I Tracker“, ktorý pomáha sledovať pokrok v oblasti DE&I prostredníctvom konzistentných ukazovateľov a jednotného reportingu v rámci celej našej globálnej organizácie. Okrem toho bola vytvorená globálna pracovná skupina pre sociálnu rovnosť (Global Social Equity Task Force, „GSET“), ktorá má za úlohu vypracovať ucelené akčné plány zamerané konkrétne na riešenie nerovností a diskriminácie vrátane rasizmu. EY má ako globálna organizácia príležitosť riešiť dôsledky nerovnosti a nespravodlivosti a presadzovať pokrok v rámci aj mimo EY. Zaviazala sa preto podporovať sociálnu rovnosť a inkluzívny rast a bojovať proti nespravodlivosti, predsudkom, diskriminácii a rasizmu. Sociálna rovnosť znamená, že sa v EY Slovakia usilujeme o to, aby všetci naši pracovníci mali prístup k zdrojom a príležitostiam, ktoré sú pre nich s prihliadnutím na ich rozdielne východiskové body a potreby nevyhnutné. Sociálna rovnosť tiež znamená odstraňovať prekážky, ktoré by mohli znemožňovať príležitosti a inkluzívne skúsenosti a viesť k nerovným výsledkom. V EY sme presvedčení, že podniky majú priamy vplyv na odstraňovanie týchto rozdielov a budovanie lepšie fungujúceho sveta, a to tímovou prácou, vedením, kultúrou presadzovanou v tímoch, zadávaním práce a hodnotou práce, ako aj spôsobom prijímania rozhodnutí týkajúcich sa hodnotenia výkonnosti pracovníkov alebo ich postupu či vymenovania.

Naše hodnoty: kto sme

<p>1 Presadzujeme čestné a poctivé konanie, rešpekt k druhým, tímového ducha a inklúziu.</p>	<p>2 Máme dost energie, nadšenia a vôle byť na čele.</p>	<p>3 Najväčšou devízou našich vzťahov je, že vždy robíme správnu vec.</p>
--	--	---



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 skepticismus.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je overiť, či účtovné závierky spoločností, v ktorých sme vykonali audit, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní audítorských tímov preto kladieme 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.

Kvalita našich audítorských služieb nebola nikdy taká dôležitá ako v súčasnej ekonomike, vyznačujúcej sa postupujúcou globalizáciou, rýchlym pohybom kapitálu a vplyvom technologického vývoja. Ako súčasť stratégie NextWave naďalej investujeme značné prostriedky do vývoja a aktualizácie metodiky auditu, nástrojov a iných prostriedkov nevyhnutných na podporu vysokokvalitných auditov.

Trh a zainteresované subjekty však vyžadujú nielen vysokokvalitný audit, ale aj čoraz väčšiu efektívnosť a účinnosť audítorských služieb. Preto okrem už uvedených investícií spoločnosť EY hľadá stále nové cesty, ktoré budú viesť k zvyšovaniu efektívnosti a účinnosti metodiky a procesov auditu a zároveň k zlepšovaniu kvality auditu.

EY zisťuje, v ktorých oblastiach by kvalita auditu členských spoločností nemusela spĺňať ich vlastné očakávania, ako aj očakávania zainteresovaných subjektov vrátane nezávislých regulačných orgánov audítorskej profesie. Snažíme sa brať si ponaučenie z výsledkov externých a interných kontrol a analyzovať hlavné príčiny výskytu nedostatočnej kvality auditu, aby sme ju boli schopní neustále zvyšovať.



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 pracovníci 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.

Zodpovednosť za koordináciu implementácie programov zameraných na zlepšovanie kvality nesie 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, kde sa zistil priestor na zlepšenie kvality.

Záverom interných previerok spolu so spätnou väzbou od nezávislých regulačných orgánov audítorskej profesie nás oprávňujú konštatovať, že vnútrotný systém kontroly kvality spoločnosti EY Slovakia má správnu štruktúru a účinne funguje.



Implementácia štandardu ISQM 1

IAASB v septembri 2020 schválila nový štandard riadenia kvality, ktorý zavádza významné zmeny v spôsobe, akým spoločnosti poskytujúce odborné audítorské služby riadia kvalitu. Nový medzinárodný štandard ISQM 1 nahradí súčasný medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 (ISQC 1) a bude od spoločností vyžadovať, aby pri riadení kvality uplatňovali proaktívnejší prístup založený na posúdení miery rizík.

V súlade s ISQM 1 sú audítorské spoločnosti povinné navrhnuť, zaviesť, monitorovať a vyhodnocovať

celkový systém riadenia kvality a každoročne zhodnotiť jeho účinnosť.

Nový štandard kladie na audítorské spoločnosti prísnejšie požiadavky, pokiaľ ide o ich správu a riadenie, vedenie a podnikovú kultúru, a zavádza do riadenia kvality proces vyhodnotenia rizík, ktorý má pozornosť spoločnosti upriamiť na zmiernenie rizík, ktoré môžu mať vplyv na kvalitu zákazky. Podľa nového štandardu bude nutné v podstatne väčšej miere monitorovať systém riadenia kvality, aby bolo možno identifikovať nedostatky, prijímať zodpovedajúce nápravné opatrenia a vyhodnotiť celkovú účinnosť systému riadenia kvality.

Štandard navrhuje, aby sa v rámci systému riadenia kvality uplatňoval integrovaný a opakujúci sa prístup, ktorý je založený na charaktere a okolnostiach obchodnej spoločnosti a ňou vykonávaných zákazkách. Zohľadňuje aj zmeny zavedené v praxi a rôzne prevádzkové modely obchodných spoločností (napr. využívanie technológií, sieť a multidisciplinárne spoločnosti).

Usilujeme sa, aby bol systém riadenia kvality v rámci našej celej siete jednotný, čo prispeje ku konzistentnej kvalite poskytovaných služieb a prevádzkovej efektívnosti. V globálnej ekonomike, kde má veľa auditov medzinárodný charakter a pri vykonávaní ktorých využívame služby iných členských spoločností EY, je to obzvlášť dôležité.

EY vyvinula jednotné rámce, ktoré umožňujú implementáciu systému riadenia kvality v rámci EY Slovakia. Príkladom je prístup, ktorý EY stanovila k povinnému procesu hodnotenia rizík. Ten zahŕňa vstupy a spätnú väzbu od všetkých jednotlivých servisných divízií, funkcií a geografických oblastí EY s cieľom vypracovať globálne základné minimum, vrátane kvalitatívnych cieľov (na základe požiadaviek ISQM 1), ako aj rizík ohrozujúcich kvalitu a reakcií (vrátane kľúčových kontrol), o ktorých sa predpokladá, že sú aplikovateľné na členskú spoločnosť EYG.

Všetky členské spoločnosti EYG musia tieto globálne základné minimum (napr. riziká ohrozujúce kvalitu, zásady, technológie a kľúčové kontroly) povinne vyhodnocovať a určovať, či ich nie je potrebné doplniť alebo prispôbiť, aby ich príslušná členská spoločnosť mohla používať (napr. dodatočné riziká ohrozujúce kvalitu v prípade, že je potrebné upraviť zásady tak, aby boli v súlade s miestnymi zákonmi a predpismi, a dodatočné kľúčové kontrolné mechanizmy).

S cieľom zaviesť systém riadenia kvality, ktorý je v súlade s ISQM 1, uplatňujeme v EY pri implementácii tohto štandardu jednak vyššie opísaný prístup, ako aj postupy reakcie už zavedené v rámci existujúceho rámca ISQC 1.

Okrem toho sa vypracovali rámce pre realizáciu monitorovacích a nápravných činností (napr. identifikovanie a vyhodnocovanie nedostatkov, vykonávanie analýzy hlavných príčin a vypracovanie plánov nápravných opatrení) spolu s rámcom pre realizáciu každoročného hodnotiaceho procesu. Tieto rámce sú podporované počítačovými aplikáciami, aby sa dosiahla jednotná implementácia systému riadenia kvality vo všetkých členských spoločnostiach EYG.

Veríme, že implementácia ISQM 1 bude prínosom pre zlepšenie kvality na podnikovej úrovni aj na úrovni zákaziek, pretože účinný systém riadenia kvality je nevyhnutným predpokladom na dosiahnutie konzistentnej kvality zákaziek. Okrem toho tento systém stavia na silných, už existujúcich procesoch a kontrolných mechanizmoch EY s cieľom pozdvihnúť kvalitu v našej spoločnosti na novú úroveň. Zároveň predstavuje novú fázu na ceste sústavného zlepšovania, ktorá sa začala s našim programom SAQ.

Zodpovednosť za návrh, realizáciu a fungovanie svojho systému riadenia kvality vrátane záveru z každoročného hodnotenia nesú v konečnom dôsledku členské spoločnosti EY.

Podľa štandardu sú spoločnosti povinné implementovať systém riadenia kvality do 15. decembra 2022. EY Slovakia pokračuje v práci na implementácii tohto nového štandardu popri programe transformácie systému riadenia kvality EY. Medzi kľúčové kroky patrili nasledujúce aktivity:

- ▶ preverenie globálnych základných kvalitatívnych cieľov a rizík ohrozujúcich kvalitu, aby sa zistilo, či nie je potrebné v tejto súvislosti vymedziť ďalšie ciele a/alebo riziká;
- ▶ preverenie a oboznámenie sa s globálnymi zdrojmi (t. j. globálnymi zásadami a technológiami) a ich implementácia alebo použitie vo svojom systéme riadenia kvality;
- ▶ preverenie a prispôbenie globálnych základných kľúčových kontrol;
- ▶ identifikovanie a zdokumentovanie kľúčových kontrol EY;
- ▶ realizácia testov odsledovania a testov na základe vzoriek;
- ▶ identifikovanie vylepšení v existujúcom systéme kontroly kvality s cieľom dosiahnuť súlad s novým štandardom.



Ukazovatele kvality auditu

Kvalita auditu nie je definovaná v odborných štandardoch a zainteresované subjekty môžu mať rôzne názory na to, ako by sa mala merať. Žiadny jednotlivý ukazovateľ ani súbor ukazovateľov nemožno považovať za jediný indikátor kvality auditu,

možno však použiť súbor ukazovateľov, ktoré kvalitu auditu signalizujú.

Vedenie divízie auditu sleduje plnenie stratégie a vízie EY v jednotlivých geografických regiónoch prostredníctvom kombinácie ukazovateľov AQI. Ide napr. o výsledky externých a interných inšpekcií, výsledky „Milestones“ (míľnikov), zamestnanecké a iné prieskumy či mieru retencie.

Prvky, ktoré sa monitorujú a merajú prostredníctvom riadiacich panelov (dashboards) využívajúcich AQI, sú v súlade s rámcom zodpovednosti EY a podliehajú každoročnej kontrole, ktorej cieľom je zaistiť, že zostanú relevantné a budú primerane reagovať na iniciatívy v oblasti kvality.

Globálny riadiaci panel využívajúci AQI informuje vedenie o tom, či konkrétne opatrenia majú zamýšľaný účinok, včas varujú v prípadoch, keď je nutný zásah, a podporujú účinnosť celkového systému riadenia kvality EY.



Globálne zásady pre prijatie klienta a zákazky

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 práce na zákazke. Tieto princípy sú kľúčové pre udržanie kvality, riadenie rizika, ochranu pracovníkov 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 v oblasti riadenia rizík,
- ▶ dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky.

Okrem toho globálne zásady EY definujúce konflikty záujmov stanovujú globálne štandardy pre riešenie jednotlivých druhov potenciálnych konfliktov záujmov

a proces ich identifikácie. Obsahujú aj ustanovenia, ktoré vysvetľujú, aké opatrenia treba zaviesť, aby sa potenciálne konflikty záujmov čo najrýchlejšie a najefektívnejšie zmiernili. Ochranné opatrenia môžu mať rôznu podobu, od získania súhlasu klienta so zastupovaním inej strany v situáciách, v ktorých môže existovať konflikt záujmov, cez vytvorenie samostatných audítorských tímov zastupujúcich dve alebo viac strán, vrátane prijatia primeraných separačných opatrení medzi tímami pracujúcimi na zákazke auditu, až po odmietnutie zákazky s cieľom predísť identifikovanému konfliktu.

Globálne zásady EY definujúce konflikty záujmov a súvisiace pokyny zohľadňujú zvyšujúcu sa komplexnosť našich zákaziek a vzťahov s klientmi, ako aj potrebu rýchlo a presne reagovať na ich požiadavky. Okrem toho sú tieto zásady a pokyny v súlade s najnovšími štandardmi Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants, „IESBA“).



Praktické uplatňovanie zásad

Otázku prijatia klienta alebo zákazky a pokračovania 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 zoznamuje svojich používateľov 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 zahŕňa dôkladné preverenie a zváženie rizikových charakteristík potenciálneho klienta alebo zákazky a výsledkov viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijmemo novú zákazku alebo klienta, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné zdroje, najmä vo vysoko odborných oblastiach, a či je pre nás vhodné služby, ktoré od nás klient vyžaduje, vôbec poskytnúť. Schvaľovací proces stanovuje, že nové zákazky auditu nemôžu byť prijaté bez predchádzajúceho súhlasu regionálneho alebo lokálneho PPD a tímov vedúceho partnera auditu.

V rámci každoročného rozhodovania, či má EY vo vzťahu s klientom, resp. v danej zákazke pokračovať, hodnotíme služby a našu spôsobilosť naďalej poskytovať kvalitné služby, a overujeme, či klienti zdieľajú záväzok spoločnosti EY Slovakia viesť kvalitné a transparentné finančné vykazovanie. V spolupráci s vedením divízie auditu vedúci partner zákazky auditu každoročne v rámci príslušného

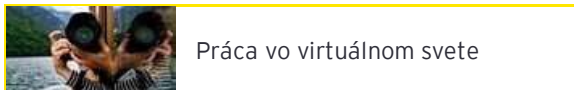
auditu hodnotí náš vzťah s klientom a vyjadruje sa k tomu, či je vhodné vo vzťahu pokračovať.

Na základe týchto previerok sa môže rozhodnúť, že pri niektorých audítorských zákazkách sa bude vyžadovať dodatočný zvýšený dohľad (dôkladný monitoring) alebo že vzťahy s niektorými auditovanými klientmi sa ukončia. Tak ako v prípade procesu prijatia klienta či zákazky majú regionálny PPD a vedúci partner auditu aktívnu úlohu aj v procese pokračovania vzťahu s existujúcim klientom či práce na zákazke a rozhodnutie o pokračovaní závisí od jeho súhlasu.

V rámci procesu prijímania klienta či zákazky, resp. pokračovania vzťahu s klientom alebo pokračovania v zákazke tím pracujúci na zákazke auditu vykonáva posúdenie rizikových faktorov, ktoré spadajú do širokej škály kategórií, napr. odvetvie, postoj vedenia, vnútorné kontroly, zložitost' auditu a spriaznené strany.



EY neustále investuje do zlepšovania metodík a nástrojov auditu. Naším cieľom je zabezpečiť vykonávanie auditov najvyššej kvality. Tieto investície odrážajú záväzok EY prispievať k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta.



Pri poskytovaní vysokokvalitných audítorských služieb v čoraz virtuálnejšom podnikateľskom prostredí treba zohľadniť dve kategórie aspektov. Do prvej patrí spôsob práce členských spoločností EY, ďalej to, či môžu ich zamestnanci pracovať na diaľku efektívne a ako tento spôsob práce ovplyvňuje ich vlastné riziká. Druhá kategória zahŕňa spôsob, ako podniky naďalej fungujú vo virtuálnom svete, tzn. vo svete, v ktorom sa transakcie uskutočňujú online, bez ohľadu na hranice a bez potreby fyzickej interakcie.

EY Slovakia pozná riziká, ktoré virtuálny svet môže predstavovať pre spôsob práce jej pracovníkov. Stará sa preto o ich duševné zdravie a pohodu a vytvára im podmienky na zabezpečenie optimálnej rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom. Zároveň si v EY Slovakia uvedomujeme, že s podobnými problémami sú konfrontované aj podniky, s ktorými spolupracujeme. Rizikom pre ne býva napríklad vysoká fluktuácia pracovnej sily alebo neustále sa vyvíjajúce obchodné postupy. Na to je nutné reagovať

a zodpovedajúcim spôsobom meniť plánovanie auditu a audítorské postupy.



Digitálny audit EY

Poslaním EY je stať sa naj dôveryhodnejším poskytovateľom audítorských služieb na svete, ktorý ešte viac slúži verejnemu záujmu tým, že proaktívne reaguje na potrebu zainteresovaných subjektov po posilnení dôvery na kapitálových trhoch. Tento cieľ pomôžu naplňovať digitálne posilnené tímy a služby, ktoré prinášajú prvotriedne poznatky a hodnotu.

EY investuje do metodiky nazvanej digitálny audit EY, najmä do prelomových technológií, procesov zberu údajov a end-to-end audítorského prístupu založeného primárne na údajoch. Digitálny audit EY umožňuje vytvárať jednak vyššiu kvalitu auditu vďaka lepšiemu zameraniu sa na riziká významných nesprávností a zároveň získavať kvalitnejšie audítorské dôkazy, ktoré na tieto riziká reagujú.

Digitálne technológie EY sa zameriavajú na tri kľúčové oblasti: prepájanie, automatizáciu a vykonávanie analýz.

1. Prepájanie tímov a obchodných spoločností

Prepájanie tímov navzájom a s obchodnými spoločnosťami, ktoré tímy auditujú, vytvára bezpečnú platformu pre prístup založenú primárne na digitálnych technológiách:

- ▶ auditová platforma EY Canvas
- ▶ klientsky portál EY Canvas
- ▶ balík mobilných aplikácií EY Canvas
- ▶ používateľsky konfigurovaná plocha EY Canvas

2. Automatizácia audítorských postupov a procesov

Automatizáciou audítorských postupov a procesov znižujú tímy EY záťaž na strane klientov a sú schopní sústrediť sa na oblasti, ktoré si vyžadujú uplatnenie úsudku:

- ▶ centralizácia: zber údajov
- ▶ štandardizácia: sieť Global Delivery Services
- ▶ automatizácia: riešenia EY Smart Automation

3. Vykonávanie analýz údajov, vrátane analýz vykonávaných novými technológiami

Tímy EY využívajú na analýzu údajov moderné a nové technológie, aby získali audítorské dôkazy na podporu záverov:

- ▶ súbor nástrojov na analýzu údajov EY Helix
- ▶ umelá inteligencia
- ▶ nástroj EY Blockchain Analyzer
- ▶ metodika Digital Global Audit Methodology

Prepájanie

Celofiremná auditová platforma EY Canvas združuje všetky činnosti a umožňuje vykonávať audit vo vysokej kvalite. Ide o cloudovú platformu, ktorej webové rozhranie spolu s najmodernejšími technológiami, na ktorých je postavená, zaručujú bezpečnosť údajov a zároveň umožňujú príslušný softvér jednoducho aktualizovať a reagovať tak na vývoj účtovnej profesie aj regulačného prostredia.

Prostredníctvom profilových otázok sa do audítorských zákaziek v EY Canvas automaticky dopĺňajú údaje o type subjektu (napr. kótovaný, subjekt verejného záujmu) a jeho odvetví. To spolu s priamym prístupom k audítorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu. Väčšina formulárov slúžiacich na vypracovanie audítorskej dokumentácie je integrovaná do platformy EY Canvas, pričom aj v nich sa využívajú profilové otázky s cieľom vykonať relevantné audítorské postupy a zároveň splniť súvisiace požiadavky na dokumentáciu. Vďaka prehľadnému používateľskému rozhraniu v EY Canvas majú členovia tímu možnosť vizualizovať riziká, vrátane súvisiacich väzieb na plánovanú reakciu z našej strany a vykonanú prácu v kľúčových oblastiach. Medzi ďalšie prednosti patrí, že sa tímy vykonávajúce skupinový audit môžu spojiť s audítormi jednotlivých zložiek, aby im oznámili relevantné informácie a pokyny, a skupinový audítor tak môže riadiť a monitorovať výkon skupinového auditu.

EY Canvas obsahuje klientsky portál EY Canvas (EY Canvas Client Portal), ktorý uľahčuje komunikáciu tímov s klientmi a optimalizáciu klientskych požiadaviek. Mobilné aplikácie integrované s EY Canvas pomáhajú našim zamestnancom pri ich audítorskej práci, napr. pri monitorovaní stavu auditu, bezpečnom zhromažďovaní audítorských dôkazov a realizácii inventúr.

Automatizácia

Organizácie vnímajú robotiku ako príležitosť na zlepšenie jednotlivých procesov prostredníctvom technológií. V rámci metodiky digitálny audit EY využívame globálne prepojenie poskytované platformou EY Canvas na zavedenie automatizácie na celom svete. Táto stratégia stavia na silnej automatizácii, ktorá je v EY Canvas už zabudovaná vo forme pokročilého kódovania, ktoré túto platformu poháňa.

EY Smart Automation je knižnica inteligentných riešení určených na automatizáciu audítorských postupov a procesov. Tieto riešenia sa nasadzujú prostredníctvom riadiaceho centra pre

automatizáciu, ktoré je priamo integrované v rámci EY Canvas. Maximálne využívajú robotiku a pokročilé automatizačné techniky na automatizáciu administratívnych a opakujúcich sa úloh, vrátane tých, ktoré sa v minulosti dlhodobo vykonávali manuálne. Vďaka tomu môžu audítorské tímy členských spoločností EY venovať viac času oblastiam, ktoré si vyžadujú uplatnenie ich odborného úsudku a poznatkov.

Vykonávanie analýz

Audítorské tímy členských spoločností EY považujú dátové analýzy za neoddeliteľnú súčasť svojich auditov. Údaje a ich súvisiace analýzy pritom nepoužívajú ako doplnok postupov či vizualizácií, ale uplatňujú prístup, pri ktorom získavajú väčšie súbory údajov jednotlivých subjektov, ktoré následne overujú prostredníctvom globálne jednotnej technológie (EY Helix) a metodiky (EY Digital GAM), čím nahrádzajú alebo dopĺňajú tradičnejšie audítorské postupy, ako je napríklad výber vzoriek.

EY Helix je súbor nástrojov na analýzu údajov, ktoré sú podporované špeciálnymi audítorskými programami. Vďaka týmto nástrojom možno vyhodnotiť väčšie súbory údajov relevantných pre audit, identifikovať v týchto údajoch skryté vzorce a trendy a lepšie nasmerovať naše audítorské úsilie.

Súbor analytických nástrojov EY Helix umožňuje tímom EY zodpovedným za audítorskú zákazku kvalitnejšie posúdiť riziká v oblasti auditu, preveriť rizikovejšie transakcie a zároveň pomáha odborníkom EY klásť lepšie otázky o zisteniach z auditu a vyhodnocovať výsledky.

EY sústavne investuje do nových analytických nástrojov v celom rade odvetví a účtovných oblastí s cieľom zvýšiť kvalitu príslušných audítorských postupov.



Metodika auditu

Spomínané inovatívne technológie nám pomáhajú uplatňovať EY Digital GAM. Tento nástroj bol vyvinutý na základe rozsiahleho výskumu realizovaného spoločne s audítormi a je historicky prvým prístupom k auditu, ktorý je založený primárne na údajoch. Všetky postupy vrátane hodnotenia rizík a substantívnych postupov sa začínajú tým, že audítori najprv orientujú svoju pozornosť a myseľ na údaje, následne pristúpia k analýze relevantných finančných a nefinančných údajov, ktorú doplnia tradičnými audítorskými technikami, ako sú získavanie informácií, pozorovania a inšpekcie.

EY Digital GAM je jedna z viacerých audítorských metodík, ktorú majú audítorské tímy EY k dispozícii

na uspokojovanie potrieb širokej škály auditovaných typov subjektov, pričom spadá pod globálnu metodiku auditu EY (EY Global Audit Methodology, „EY GAM“).

EY GAM je nástroj, ktorý nám umožňuje poskytovať klientom vysokokvalitné audítorské služby vďaka uplatňovaniu konzistentných analytických procesov, odborných úsudkov a postupov pri všetkých audítorských zákazkách bez ohľadu na ich rozsah. V rámci EY GAM sa vyžaduje aj dodržiavanie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti od auditovaného subjektu. 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 aj na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Metodika EY GAM vychádza z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby zodpovedala slovenským regulačným a štatutárnym požiadavkám.

Vďaka online nástroju EY Atlas má audítor EY k dispozícii verziu 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 je rozdelená na dve hlavné časti: požiadavky a pokyny, a podkladové formuláre a príklady. Požiadavky a pokyny obsahujú audítorské štandardy a zásady EY. Príklady v EY GAM dopĺňajú požiadavky a pokyny názornými ukážkami z poprednej praxe.

EY GAM predstavuje niekoľko audítorských prístupov, ktoré možno upraviť v rámci EY Atlas tak, aby obsahovali požiadavky a pokyny zodpovedajúce charakteru auditovaného subjektu. Metodika napríklad zahŕňa profily pre Digital GAM alebo Core GAM, ako aj ďalšie profily pre subjekty verejného záujmu spoločnosti, ktoré nie sú považované za zložité.

EY naďalej pracuje na vývoji metodiky, ktorá drží krok s úpravami a revíziami audítorských štandardov, ako aj so zmenami v postupoch finančného vykazovania uplatňovaných subjektmi, napr. prijímanie nových technológií. Cieľom ďalších vylepšení je reagovať na revidované štandardy, objavujúce sa problémy a záležitosti v oblasti auditu, ako aj na nové skúsenosti s implementáciou a výsledky externých a interných inšpekcií. Metodika EY GAM bola nedávno aktualizovaná, aby vyhovovala požiadavkám štandardu ISA 315 (revidované znenie z roku 2019), *Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností*, pričom bol vydaný súbor pomôcok umožňujúcich implementáciu týchto nových a revidovaných požiadaviek.

Sledujeme aj najnovší vývoj a vydávame rôzne upozornenia na záležitosti týkajúce sa plánovania a vykonávania auditu zistené pri kontrolách a na ďalšie kľúčové témy, ktorými sa zaoberajú lokálne regulačné orgány či Medzinárodné fórum nezávislých regulátorov v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, „IFIAR“).

V súvislosti s konfliktom na Ukrajine a so sankciami voči Rusku sme vydali účtovné a audítorské odporúčania pri audite subjektov, ktoré sú v dôsledku nedávnych udalostí v týchto krajinách vystavené riziku.



Certifikácia technológií

Vzhľadom na neustály vývoj technológií používaných počas auditu sme v EY zaviedli komplexný certifikačný proces, ktorého cieľom je zabezpečiť, že technológie používané v audítorských zákazkách sú z hľadiska účelu vhodné (tzn. že dané riešenie spĺňa svoje ciele a možno ho použiť s prihliadnutím na konkrétne okolnosti auditu a že pracovníci EY disponujú primeranou kvalifikáciou, aby dané riešenie používali).

Certifikácia sa týka celého radu oblastí vrátane overenia, či majú jednotlivé riešenia jasne stanovené ciele v oblasti audítorských dôkazov, či sa dostatočne testovali, či je k dispozícii metodika na podporu vhodného použitia a či majú audítori prístup k primeranej odbornej príprave. Kontroluje sa tiež, či sa zabezpečila bezpečná správa údajov, ako aj súlad s relevantnými požiadavkami v oblasti ochrany osobných údajov.



Zostavenie audítorského tímu

Vedenie divízie auditu dohliada na vymenovanie členov tímu realizujúcich audítorskú zákazku. Pri vymenovaní členov audítorských tímov sa zvažujú tieto faktory: veľkosť a zložitosť zákazky, hodnotenie rizika 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 audítorských dôkazov interní špecialisti. Ich odbornosť sa využíva najmä v situáciách, ktoré si vyžadujú osobitné zručnosti alebo vedomosti, napríklad v oblastiach, ako sú dane, forenzné previerky, informačné systémy, oceňovanie majetku a poistnomatematické analýzy.

V súlade so zásadami spoločnosti EY Slovakia musia vymenovania jednotlivcov na konkrétne audítorské pozície za určitých okolností schváliť vedúci pracovníci divízie auditu a regionálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (PPD). Cieľom je okrem iného overiť, či odborní pracovníci zodpovední za audit kótovaných spoločností a iných subjektov verejného záujmu spĺňajú požadované predpoklady, napr. majú znalosti, zručnosti a schopnosti potrebné na plnenie povinností vyplývajúcich zo zákazky, a či sa dodržiavajú príslušné predpisy týkajúce sa striedania audítorov.



Podvody

V súvislosti s prebiehajúcim úsilím o zvyšovanie kvality auditov vo všeobecnosti platí, že treba zmeniť spôsob ich realizácie tak, aby viac prispievali k boju proti podvodom. EY sa na celosvetovej úrovni zaviazala vo väčšej miere viesť audítorskú profesiu k tomu, aby naplnila očakávania zainteresovaných subjektov, pokiaľ ide o úlohu audítora pri odhaľovaní podvodov.

Obchodné spoločnosti ešte nikdy nemali k dispozícii také množstvo údajov ako dnes. Otvárajú sa im tak nové možnosti, ako odhaliť významné podvody prostredníctvom nástrojov na získavanie, analyzovanie a interpretovanie údajov. Audítori čoraz častejšie využívajú dátové analýzy na identifikáciu neobvyklých transakcií a transakčných štruktúr, ktoré by mohli svedčiť o existencii významného podvodu.

Technológie však nie sú všeliek, svoju úlohu zohráva aj odborný úsudok. Je povinnosťou všetkých zainteresovaných subjektov vrátane vedenia, štatutárnych orgánov, audítorov a regulačných orgánov, aby sa viac zamerali na firemnú kultúru a správanie prispievajúce k odhaľovaniu podvodov. Ďalšie opatrenia, ktoré sa prijali v tejto dôležitej oblasti auditu, zahŕňajú:

- ▶ používanie dátovej analytiky pri testovaní podvodov počas auditu;
- ▶ využívanie dodatočných interných a externých údajov a informácií, ktoré umožňujú pohotovejšie reagovať na externé rizikové ukazovatele, napr. špekulatívne predaje nakrátko (short-selling) a informácie od oznamovateľov protispoločenskej činnosti;
- ▶ maximálne využívanie elektronických potvrdení pre audítorské dôkazy;
- ▶ vyvinutie rámca na vyhodnocovanie rizík podvodu, ktorý slúži výborom pre audit a osobám povereným správou a riadením;
- ▶ v prípade podozrenia na niektoré riziká potreba využívať pri auditoch služby forenzných špecialistov



Nefinančný reporting

Členské spoločnosti EY poskytujú uisťovacie služby nielen v súvislosti s finančnými informáciami, ktoré sú predmetom reportingu, ale aj v súvislosti so širokým spektrom nefinančných informácií. Globálny rámec EY na uplatňovanie konzistentného prístupu ku všetkým zákazkám, v rámci ktorých sa overujú informácie o ESG (informácie o ochrane životného prostredia, sociálnej oblasti a správe a riadení) a udržateľnosti, sa nazýva EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM). Vďaka konzistentnému uplatňovaniu špičkových procesov, úsudkov a postupov vo všetkých zákazkách bez ohľadu na požadovanú úroveň uistenia je táto metodika zárukou vysokokvalitných uisťovacích služieb. Ďalšou jej výhodou je možnosť prispôbiť ju konkrétnemu charakteru správy o ESG aj kritériám, ktoré vykazujúci subjekt pri vypracovaní správy použil.

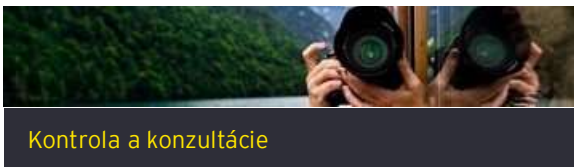
Metodika EY SAM kladie pri vykonávaní audítorských postupov dôraz na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu, ktorý zohľadňuje meniace sa prostredie v oblasti vykazovania o ESG a súvisiace kritériá. Vychádza z Medzinárodných štandardov pre zákazky na uisťovacie služby (ISAE) a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby zodpovedala slovenským uisťovacím štandardom a požiadavkám platných zákonov a iných predpisov.

V súvislosti so svojím záväzkom poskytovať pri nefinančnom reportingu vysokokvalitné uisťovacie služby sme v EY vypracovali pokyny, školiace a monitorovacie programy, ako aj postupy, ktoré odborníkom členských spoločností EY pomáhajú pri dôkladnom a účinnom vykonávaní týchto služieb. K tomu patrí aj angažovaný tím odborníkov, ktorí poskytujú služby zamerané na klimatickú zmenu a udržateľnosť (EY Climate Change and Sustainability Services). Okrem toho sme pre audítorské tímy vypracovali aj pokyny na posúdenie vplyvu klimatických rizík na finančné vykazovanie podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, „IFRS“) alebo ďalších rámcov finančného vykazovania. Globálny riaditeľ PPD, PPD pre jednotlivé oblasti a regióny, oddelenia kvality EY a expertné skupiny pre IFRS spolu s ďalšími odborníkmi na financie a oblasť udržateľnosti, ktorí spolupracujú s tímami v jednotlivých členských spoločnostiach EY, dobre poznajú ľudské zdroje, klientov aj procesy EY a sú pripravení poskytovať tímom pracujúcim na zákazkách uisťovacích služieb účinnú podporu.

Okrem toho sme v EY zlepšili procesy súvisiace s kontrolou kvality s cieľom riešiť určité aspekty, ako sú napríklad proces prijatia zákazky, požiadavky na

odbornú prípravu a akreditáciu, ako aj pridelovanie zdrojov súvisiace osobitne s atestačnými službami v oblasti nefinančného vykazovania.

EY sa zúčastňuje na mnohých verejných či súkromných iniciatívach, ktorých cieľom je zlepšiť kvalitu, porovnateľnosť a konzistentnosť nefinančného reportingu, vrátane reportingu o klimatických zmenách. Ide o iniciatívy prebiehajúce na globálnej, regionálnej alebo národnej úrovni. EY napríklad vypracovala návrh ukazovateľov a metriky pre projekt EPIC (Embarkment Project on Inclusive Capitalism) a pre Medzinárodnú obchodnú radu Svetového ekonomického fóra (WEF-IBC). Okrem toho EY poskytuje svoje zdroje orgánom, ktoré budú vydávať štandardy pre správy o udržateľnosti, vrátane vypracovania rámca pre pracovnú skupinu pre finančné informácie súvisiace s prírodou (TNFD).



Kontrola audítorskej práce

V zásadách EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť odborného pracovníka na seniornej pozícii na auditoch a rôznych úrovniach požadovanej kontroly vykonanej práce. Vedúci audítorského tímu vykonávajú podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska odbornej 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. V prípade všetkých klientov, ktorí predstavujú subjekty verejného záujmu alebo spĺňajú určité iné podmienky, odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej v časti Kontrola kvality zákazky) kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku auditovanej spoločnosti a správu audítora.

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

- ▶ rizika, významnosti, subjektivity a zložitosti predmetu zákazky,
- ▶ schopnosť a skúsenosť členov audítorského tímu pripravujúcich dokumentáciu auditu,
- ▶ miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu na audítorskej práci a
- ▶ rozsahu uskutočnených konzultácií.

Zásady EY ďalej vymedzujú úlohy a zodpovednosť jednotlivých členov tímov vykonávajúcich audítorskú zákazku pri riadení aj vedení auditu a dohliadaní na jeho priebeh, ako aj požiadavky na dokumentáciu ich práce a záverov.



Konzultácie

Zásady EY týkajúce sa konzultácií vychádzajú z firemnej kultúry založenej na vzájomnej spolupráci, ktorá vedie našich audítorov 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 stúpla ešte viac, pričom jej cieľom je pomáhať členským spoločnostiam, aby včas dospeli k správnym záverom pre auditované subjekty. Požiadavky týkajúce sa konzultácií a súvisiace zásady a postupy sú navrhnuté tak, aby boli k dispozícii dostatočné zdroje, ktoré audítorské tímy potrebujú na dosiahnutie náležitých záverov.

Vďaka konzultáciám môžu členovia audítorského tímu poskytovať komplexné, jednotné a vysokokvalitné služby presne podľa potrieb auditovaných spoločností, ich štatutárnych a dozorných orgánov a všetkých ostatných zainteresovaných subjektov.

V prípade zložitých a citlivých záležitostí máme zavedený postup, keď vyžadujeme konzultáciu s ostatnými pracovníkmi mimo tímu realizujúceho audítorskú zákazku, ktorí majú bohatšie skúsenosti alebo špecifické znalosti, a to primárne s pracovníkmi divízie pre audítorskú prax a nezávislými osobami. V záujme objektivity a odborného skepticizmu sa podľa zásad EY vyžaduje, aby pracovníci divízie pre audítorskú prax, nezávislé osoby a ďalší pracovníci neposkytovali konzultácie, ak vykonávajú alebo nedávno vykonávali prácu pre subjekt, ktorého sa daná konzultácia týka. V takom prípade sa obrátíme na iných kvalifikovaných pracovníkov.

Zásady EY obsahujú aj požiadavku na dokumentáciu všetkých konzultácií vrátane získania písomného odsúhlasenia tejto dokumentácie osobou, s ktorou sa záležitosť konzultovala, ako dôkaz, že predmetnej záležitosti a jej riešeniu rozumie a súhlasí s nimi.



Kontrola kvality zákazky

Zásady EY týkajúce sa kontroly kvality zákaziek sa vzťahujú na audítorské a uisťovacie zákazky. Osoby vykonávajúce túto kontrolu sú skúsení odborníci, ktorí majú náležité odborné znalosti v predmetnej oblasti, sú nezávislí od tímu realizujúceho zákazku a sú schopní objektívne vyhodnotiť významné úsudky, ktoré audítorský tím urobil, ako aj závery, ku ktorým v správe audítora dospel. Kontrola kvality zákazky však neznižuje zodpovednosť, ktorú za audit a jeho vykonanie nesie partner zodpovedný za zákazku. Povinnosti, ktoré má odborník vykonávajúci kontrolu kvality zákazky, sa nesmú za žiadnych okolností preniesť na inú osobu.

Určité zásady a postupy upravujúce vymenovanie pracovníkov do funkcie osoby vykonávajúcej kontrolu kvality zákazky a ich spôsobilosť spolu so súvisiacimi požiadavkami na akreditáciu a školenia aj s prostriedkami na podporu realizácie kontroly prechádzajú v súčasnosti úpravou, aby boli v súlade s medzinárodným štandardom pre riadenie kvality (ISQM) 2 *Kontrola kvality zákazky*.

Kontrola kvality zákazky je činnosť, ktorá trvá počas celej zákazky a zahŕňa fázu plánovania, posúdenie rizík, vytýčenie stratégie auditu a realizáciu zákazky. Pravidlá a postupy upravujúce vykonávanie a dokumentovanie kontrol kvality zákaziek spresňujú charakter, načasovanie a rozsah postupov uskutočňovaných pri týchto kontrolách a ďalej dokumentáciu preukazujúcu realizáciu kontroly. Kontrola kvality zákazky musí byť vždy dokončená pred dátumom správy audítora alebo správy o uistení.

Kontroly kvality zákazky v prípade auditov vykonávajú partneri auditu v súlade s profesionálnymi štandardmi pre audit subjektov verejného záujmu a tých účtovných jednotiek, ktoré sa považujú za subjekty vyžadujúce dôkladné monitorovanie. Všetky osoby, ktoré sú vymenované na pozíciu kontrolórov kvality zákaziek auditu, schvaľujú regionálny vedúci partner auditu (regionálny riaditeľ auditu) a regionálny PPD.



Proces riešenia rozdielností v odborných názoroch členov audítorského tímu

Firemná kultúra EY založená na vzájomnej spolupráci vedie pracovníkov k tomu, aby sa nebáli ozvať, ak vzniknú rozdielnosti v odborných názoroch, alebo ak majú pochybnosti o akejkolvek záležitosti, ktorá súvisí so zákazkou. Pravidlá a postupy sú vypracované tak, aby členovia tímu realizujúceho audítorskú zákazku mohli vyjadriť rozdielny názor na

významné záležitosti týkajúce sa účtovníctva, auditu alebo finančného vykazovania.

S týmito pravidlami a postupmi oboznamujeme našich pracovníkov hneď po ich nástupe do spoločnosti. Sústavne propagujeme firemnú kultúru, ktorá našich pracovníkov 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. To v prípade potreby zahŕňa konzultácie s pracovníkmi divízie pre audítorskú prax.

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 vyriešené v rámci konzultácií s pracovníkmi divízie pre audítorskú prax sa náležite zdokumentujú.



Rotácia a dlhodobé väzby

Povinné striedanie partnerov zodpovedných 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 („nariadenie EÚ č. 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 klienta pri sústavnom využívaní znalostí a vedomostí o príslušnom podnikaní. Striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu spolu s dodržiavaním požiadaviek na nezávislosť, účinnými vnútornými systémami riadenia kvality a nezávislým dohľadom nad auditom zvyšuje nezávislosť a objektivitu a predstavuje dôležité opatrenie zabezpečujúce kvalitu auditu.

V súlade s článkom 17 nariadenia EÚ č. 537/2014 je nutné pri subjektoch verejného záujmu vystriedať vedúceho partnera zodpovedného za zákazku

auditu/podpisujúceho audítora a 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 vedúcich partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora po piatich rokoch. V nadväznosti na rotáciu smie vedúci partner zodpovedný za zákazku auditu/podpisujúci audítor, ak je to relevantné, a preverovateľ kvality zákazky opätovne prevziať svoju úlohu až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

V zmysle Globálnych zásad EY na zabezpečenie nezávislosti sa pri subjektoch verejného záujmu vyžaduje striedanie vedúceho 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.

Kľúčový partner auditu nesmie po uplynutí maximálneho obdobia poskytovania služieb z hľadiska rotácie viesť ani koordinovať odborné služby poskytované klientovi auditu, ktorým je SVZ. Svoje pôsobenie vo funkcii musí na určitú dobu prerušiť, ide o tzv. „cooling-off period“. Toto obdobie je päť rokov pre vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu, tri roky pre preverovateľa kvality danej zákazky auditu a dva roky pre ostatných partnerov s povinnosťou rotácie.

V prípadoch, keď je obdobie neposkytovania služieb pre vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu stanovené lokálnou legislatívou 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 vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu možno uplatniť len na účtovné obdobia začínajúce sa pred 15. decembrom 2023.

Okrem požiadaviek na rotáciu kľúčových partnerov auditu platných v prípade klientov auditu, ktorými sú SVZ, spoločnosť EY zaviedla aj rámec ochranných opatrení pre dlhodobé väzby. Tento rámec je v súlade s požiadavkami kódexu IESBA a článku 14 nariadenia EÚ č. 537/2014, pričom rieši riziká ohrozujúce nezávislosť audítora v dôsledku jeho dlhodobého

pôsobenia na určitej zákazke, vrátane ochranných opatrení zahŕňajúcich tieto hrozby.

Dodržiavanie požiadaviek na striedanie partnerov auditu a ďalších odborníkov, ktorí majú s klientom auditu dlhodobé väzby, monitorujeme prostredníctvom účinných nástrojov. Okrem toho sme implementovali proces plánovania a rozhodovania o rotácii partnerov, ktorý je založený na konzultáciách s pracovníkmi divízie pre audítorskú prax a divízie pre nezávislosť a na ich súhlase s rotáciou.



Externá rotácia

Pri auditoch subjektov verejného záujmu dodržiavame požiadavky článku 17 ods. 1 nariadenia EÚ č. 537/2014.



Kontroly kvality auditu

Globálny program EY pre kontrolu kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) je kľúčový pre náš proces monitorovania kvality auditu. EY Slovakia uskutočňuje program AQR, následne vykazuje zistenia a pripravuje náležitý plán na nápravu zistení. Hlavným cieľom programu AQR je určiť, či sa systémy riadenia kvality auditu vrátane systémov používaných spoločnosťou EY Slovakia navrhli tak, aby poskytovali primeranú 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 ISQC 1 v platnom znení a v prípade potreby je doplnený tak, aby zodpovedal odborným štandardom EY Slovakia 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.

Každoročný výber preverovaných zákaziek je založený na hodnotení rizikových faktorov, pričom zvýšená pozornosť sa venuje veľkým či zložitým klientom a klientom, ktorí sú SVZ. Okrem týchto kritérií sa uplatňuje aj náhodný výber. Globálny program AQR zahŕňa podrobnú kontrolu dokumentácie v prípade veľkej vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností, ako aj subjektov verejného a neverejného záujmu, s cieľom

zistiť, či sa dodržali interné pravidlá a postupy, požiadavky EY GAM a príslušné národné odborné štandardy a regulačné požiadavky. Zahŕňa aj previerky vzorky iných neaudítorských overovacích zákaziek, ktoré uskutočňujú audítorské tímy. Prostredníctvom nich sa overuje súlad s príslušnými odbornými štandardmi a internými predpismi a postupmi, ktoré by sa mali uplatňovať pri vykonávaní neaudítorských služieb. Okrem toho sa vykonávajú kontroly na úrovni odborných divízií, ktorých cieľom je posúdiť, či sa dodržali pravidlá a postupy pre riadenie kvality stanovené v ISQC 1.

Program AQR dopĺňa programy externého monitorovania a previerok, ako sú kontroly dodržiavania predpisov uskutočňované regulačnými orgánmi audítorskej profesie či previerky vykonávané vhodne kvalifikovaným externým subjektom. Poskytuje nám aj informácie o tom, do akej miery dodržiavame právne a regulačné predpisy, odborné štandardy, ako aj zásady a postupy.

Odborníci a vedúci tímov, ktorí vykonávajú kontroly kvality pomocou programu AQR, sa vyberajú na základe ich odbornej spôsobilosti v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Do globálneho programu AQR sú často zapojení niekoľko rokov a majú s jeho uplatňovaním bohaté skúsenosti. Sú nezávislí od zákaziek a tímov, ktoré preverujú, a kontrolu zvyčajne vykonávajú mimo svojej domovskej lokality.

Výsledky procesu AQR sú zosumarizované globálne (aj pre jednotlivé oblasti a regióny) spolu s kľúčovými oblasťami, v ktorých výsledky naznačujú nevyhnutnosť uskutočniť ďalšie zlepšenia. Zosumarizované výsledky sa oznámia v rámci siete. Problémy s kvalitou auditu, ktoré boli zistené pomocou globálneho programu AQR, počas kontrol zo strany regulačných orgánov a pri kontrolách vykonávaných vhodne kvalifikovanou externou osobou, rieši formou nápravných opatrení vedenie divízie auditu a PPD. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu, vďaka ktorej sme schopní uskutočňovať naše snahy o zvýšenie kvality.



Divízia 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 2020 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly vydal UDVA 25. januára 2021 a SKAU 23. septembra 2015. V marci 2022 UDVA začal novú kontrolu kvality auditu, ktorá k dátumu tejto správy 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, pri ktorých sú zistenia externých orgánov významné, sú následne predmetom analýzy základných príčin (pozri časť ďalej). Spolu s procesmi AQR nám externé kontroly poskytujú cenné poznatky o kvalite auditov EY a prispievajú k jej ďalšiemu zvyšovaniu.

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



Analýza hlavných príčin je základným prvkom rámca EY pre zlepšovanie kvality. Poskytuje dôkladné posúdenie hlavných príčin, ktoré viedli k priaznivému či nepriaznivému výsledku kontroly auditu. Vďaka tomuto posúdeniu možno identifikovať kľúčové faktory ovplyvňujúce kvalitu auditu a následne prijať príslušné opatrenia. Cieľom globálneho procesu EY na odstraňovanie hlavných príčin (EY Global Root Cause Process) je aktívne monitorovať, či sa robí všetko pre to, aby sa podporovala konzistentnosť pri realizácii, včasnosť finalizácie a v neposlednom rade aj realizácia akčných plánov, na základe ktorých prebieha odstraňovanie hlavných príčin.

Odborníci z divízie auditu EY Slovakia identifikujú a vyhodnocujú rôzne podmienky a udalosti, ktoré mohli prispieť k priaznivým či nepriaznivým výsledkom. V prípade významných zistení týkajúcich sa jednotlivých zákaziek sa vypracúvajú akčné plány, na základe ktorých sa následne odstraňujú hlavné príčiny. Odborníci z divízie auditu EY Slovakia ďalej skúmajú povahu a prevalenciu zistení a hlavných príčin, aby odhalili, či existujú systémové problémy, a ak áno, pripravia ďalšie akčné plány. Riešenie najvážnejších pretrvávajúcich hlavných príčin, ktoré zasiahli celú sieť EY, a realizáciu akčných plánov reagujúcich na zistené celofiremné nedostatky má na starosti globálna pracovná skupina EY Global Remediation Taskforce.



Dodržiavanie právnych predpisov

Etické normy a pravidlá nášho konania upravuje globálny etický kódex EY. Spoločnosť EY Slovakia dodržiava platné zákony a predpisy a riadi sa súborom spoločných firemných hodnôt. Toto konanie je založené na mnohých zásadách a postupoch, ktoré sú opísané v nasledujúcich odsekoch.



Opatrenia proti korupcii

Globálna protikorupčná politika EY poskytuje pracovníkom našej spoločnosti usmernenia týkajúce sa určitých nečestných a nezákonných praktík. Apeluje na ich povinnosť dodržiavať protikorupčné predpisy definované zákonom a uvádza definíciu podstaty ponúkajú, 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 pokračuje vo svojom úsilí upevňovať protikorupčné opatrenia v rámci celej organizácie.



Zákaz zneužívania informácií v obchodnom styku

Obchodovanie s cennými papiermi sa riadi mnohými právnymi a regulačnými predpismi, ktoré sú pracovníci EY povinní dodržiavať, vrátane platných právnych a regulačných predpisov týkajúcich sa zneužívania informácií v obchodnom styku. To znamená, že pracovníci EY majú zakázané obchodovať s cennými papiermi v prípadoch, keď na základe nich disponujú významnými neverejnými informáciami.

Globálne zásady EY proti zneužívaniu informácií v obchodnom styku potvrdzujú záväzok pracovníkov EY neobchodovať s cennými papiermi na základe neverejných informácií, bližšie špecifikujú, aké údaje sa za informácie v obchodnom styku považujú, a stanovujú, s kým môžu pracovníci EY súvisiace otázky konzultovať.



Ekonomické a obchodné sankcie

Je dôležité, aby sme priebežne sledovali situáciu v oblasti medzinárodných ekonomických a obchodných sankcií, ktorá sa často mení. EY monitoruje zavedené sankcie v rôznych častiach sveta, a to v čase prijatia aj pokračovania

obchodného vzťahu. Následne pre svojich pracovníkov vydáva pokyny týkajúce sa vzťahov a činností, ktoré sankcie ovplyvňujú.



Opatrenia proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti

EY Slovakia je v zmysle platných predpisov upravujúcich opatrenia proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti (Anti-money laundering, „AML“) klasifikovaná ako povinná osoba. V súlade s globálnymi pokynmi EY v oblasti AML EY Slovakia implementovala zásady a postupy, ktorých cieľom je splniť tieto povinnosti, vrátane postupov poznaj svojho klienta (Know Your Client, „KYC“), hodnotenia rizík a nahlasovania podozrivých činností. Pracovníci EY sú školení o svojich povinnostiach vyplývajúcich z príslušných predpisov a poskytujú sa im usmernenia, na koho sa môžu v prípade, ak majú otázky, obrátiť.



Ochrana osobných údajov

Globálne pravidlá EY na ochranu osobných údajov stanovujú princípy zhromažďovania, používania a ochrany osobných údajov, a to vrátane osobných údajov o súčasných, bývalých a budúcich pracovníkoch, 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 záväzné vnútropodnikové pravidlá, ktoré schválili regulačné orgány Spojeného kráľovstva a EÚ. Okrem toho uplatňujeme vlastný súbor pravidiel zameraný na nami presadzované konkrétne požiadavky na ochranu osobných údajov a obchodné potreby v Slovenskej republike.



Uchovávanie záznamov

Globálne a lokálne pravidlá EY pre uchovávanie záznamov a nakladanie s informáciami platia pre všetky zákazky a pre všetkých pracovníkov EY. 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. Tieto pravidlá zároveň zodpovedajú slovenským právnym predpisom pre vytváranie a vedenie dokumentácie vykonanej práce.



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálne zásady EY týkajúce sa nezávislosti vyžadujú od spoločnosti EY Slovakia aj od našich odborníkov, aby sme dodržiavali štandardy nezávislosti relevantné pre konkrétne zákazky, okrem iného kódexu IESBA a zákona o štatutárnom audite.

Pri posudzovaní a hodnotení nezávislosti vychádzame z rôznych 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.

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.



Globálne zásady nezávislosti EY

Globálne zásady nezávislosti EY zahŕňajú požiadavky nezávislosti záväzné pre členské spoločnosti, odborníkov a ďalších zamestnancov. Ide o veľmi prísne pravidlá, ktoré vychádzajú z kódexu IESBA, no v porovnaní s ním obsahujú v prípadoch predpísaných príslušným lokálnym legislatívnym, regulačným alebo normotvorným orgánom ešte prísnejšie požiadavky. Súčasťou zásad nezávislosti sú aj doplňujúce pokyny, ktorých cieľom je uľahčiť pochopenie a uplatňovanie pravidiel nezávislosti. Globálne zásady nezávislosti EY majú pracovníci k dispozícii prostredníctvom intranetu EY.



Globálny systém nezávislosti

Globálny systém nezávislosti (Global Independence System, „GIS“) je intranetový systém, ktorý pomáha odborníkom EY určiť tie spoločnosti, kde sa vyžaduje nezávislosť alebo kde existujú určité obmedzenia,

ktoré sa na ne vzťahujú. Zväčša ide o kótovaných klientov auditu a ich pridružené spoločnosti, ale aj o iné typy klientov, ktorí vyžadujú preverky 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 a naši odborníci môžu na základe nich ľahšie určiť, aký druh služieb môžu danému klientovi poskytnúť, resp. aké 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 pozícii manažéra a vyššie sú povinní do systému GMS zadávať podrobné údaje o všetkých cenných papieroch, ktoré oni alebo ich najbližší rodinní príslušníci vlastnia. V prípade, že je zadaný cenný papier vyhodnotený ako zakázaný alebo sa v priebehu času zakázaným stane, sú jeho majitelia na túto skutočnosť bezodkladne upozornení a musia cenný papier predať. Identifikované prípady sa na regulačné účely vykazujú prostredníctvom systému hlásenia incidentov v oblasti nezávislosti.

Ako sa opisuje ďalej, systém GMS umožňuje aj pravidelné (ročné alebo štvrťročné) 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 týkajúce sa nezávislosti. Ide aj o nasledujúce aktivity, programy a procesy.



Potvrdenie nezávislosti

EY Slovakia musí pravidelne jedenkrát do roka v rámci procesu prebiehajúceho v celej príslušnej geografickej oblasti potvrdiť, či dodržiava globálne zásady nezávislosti EY a ďalšie požiadavky dané

uvedeným procesom, a nahlásiť zistené prípady, keď sa tieto zásady nedodržia.

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 neaudítorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, ktorým poskytuje audítorské služby, a finančné vzťahy členskými spoločnosťami.



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 2022 EY Slovakia otestovala viac než šesť partnerov a iných pracovníkov.



Neaudítorské služby

EY monitoruje súlad s odbornými štandardmi, ako aj právnymi a regulačnými predpismi týkajúcimi sa poskytovania neaudítorských služieb klientom auditu prostredníctvom celej škály mechanizmov vrátane použitia nástrojov ako PACE (pozri str. 21) a 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 je zavedený proces kontroly a schválenia určitých neaudítorských služieb, ktorý predchádza prijatiu konkrétnej zákazky.



Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

EY vyvíja a zavádza celý rad vzdelávacích programov v oblasti nezávislosti. Všetci odborníci a niektorí ďalší pracovníci sú povinní každý rok absolvovať školenie o nezávislosti, aby si zachovali nezávislosť od spoločností, ktoré členské spoločnosti EY auditujú.

Školenia slúžia na to, aby si pracovníci EY uvedomili svoju osobnú zodpovednosť, ako aj zodpovednosť ich členských spoločností zdržať sa sledovania záujmov, ktoré by sa mohli považovať za nezlučiteľné so zásadou objektivity, bezúhonnosti a nestrannosti vo vzťahu ku klientom auditu.

Každoročný vzdelávací program zameraný na nezávislosť zoznamuje našich pracovníkov 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

Nástroj SORT (Service Offering Reference Tool) slúži ako hlavný zoznam schválených služieb EY. Priebežne vyhodnocujeme a sledujeme naše portfólio služieb, aby sme mali istotu, že tieto služby vyhovujú odborným štandardom, ako aj právnym a regulačným 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 pracovníkom EY aj informácie o ponukách služieb EY. Obsahuje aj návody, ktoré audítorské a neaudítorské služby sa môžu poskytnúť klientom, ako aj informácie a úvahy nevyhnutné pre riadenie rizík, vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.



Zber a hodnotenie údajov o nezávislosti v obchodných vzťahoch

Nástroj na zber a hodnotenie údajov o nezávislosti v obchodných vzťahoch (Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation, „BRIDGE“) musia pracovníci EY v mnohých prípadoch používať na identifikáciu a posúdenie prípadných obchodných vzťahov s klientom auditu, na ktoré musia získať súhlas ešte pred ich vznikom. Uvedeným postupom preukazujú svoj súlad s požiadavkami nezávislosti.



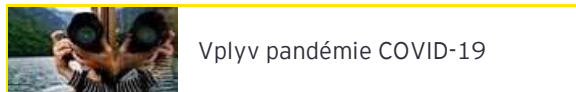
Auditné výbory a dohľad nad nezávislosťou

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 neaudítorských služieb (ak sa vyžaduje) monitorujeme a testujeme prostredníctvom programov EY pre kontrolu kvality.



Investovanie
do výnimočných
talentov
a priebežného
vzdelávania

Investovanie do výnimočných talentov a priebežného vzdelávania



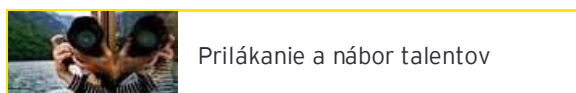
EY naďalej plní svoj záväzok v oblasti investovania do talentov. Prostredníctvom tohto záväzku sa má zabezpečiť vyššia kvalita auditu a následne aj vytváranie skutočnej hodnoty a poznatkov pre spoločnosti, ktoré EY tímy auditujú. Ani v období bezprecedentných disruptívnych zmien členské spoločnosti EY nepoľavili v investovaní času a prostriedkov do toho, aby dostali zo svojich ľudí to najlepšie.

Prechod na prácu na diaľku na začiatku pandémie COVID-19 urýchlil trend, ktorý už v audítorskej profesii existoval. Audítori prechádzajú na flexibilnejšie spôsoby práce v závislosti od požiadaviek auditovaného subjektu a audítorskej firmy, ako aj potrieb daného jednotlivca.

Toto meniace sa pracovné prostredie urýchlilo potrebu, aby audítori viac využívali dostupné technológie, mali agilné myslenie, ktoré je otvorené zmenám a disruptcii, a efektívne spolupracovali v tímoch.

Počas pandémie sa zvýšená pozornosť venovala aj tomu, ako tímy spolupracujú, a zlepšeniu komunikácie. V rámci tohto úsilia využívame silu našej globálnej siete, aby sme si vymieňali nápady na osvedčené postupy v kľúčových témach – nástup a adaptácia nových pracovníkov, inteligentné spôsoby práce, wellbeing, koučing a mentoring, ako aj zapájanie tímov a zlepšovanie ich skúseností.

Okrem toho EY prijala opatrenia na riešenie novovznikajúcich rizík, či už prostredníctvom školení, alebo zameraním sa na zvyšovanie povedomia o týchto rizikách. Spoločné témy, na ktoré tímy musia zamerať svoju pozornosť, sa oznamujú v rámci celej organizácie.



Boj o talentovaných ľudí s relevantnými skúsenosťami nebol nikdy väčší, top prioritou preto je nájsť budúcu generáciu kvalitných audítorov. Vynakladáme veľké

úsilie, aby naša sieť recruiterov na celom svete držala krok so súčasnými trendmi a horúcimi témami v oblasti auditu, nech sú vyzbrojení informáciami, ktoré im pomôžu pri pohovoroch s kandidátmi. Skúmame aj niekoľko inovácií v oblasti nábora, ktoré majú potenciál nás zatriktívniť pre rôznorodé publikum a zdokonaľiť skúsenosti kandidátov.

Na to, aby sme prijímali ľudí vhodných do našej firemnej kultúry, je dôležité zohľadňovať nielen ich odbornú excellence, ale aj iné atribúty - komunikačné zručnosti, vysoké etické normy a schopnosť spolupracovať vo výkonných tímoch. Od všetkých novoprijatých pracovníkov sa očakáva, že budú spĺňať vysoké normy bezúhonnosti, disponovať výbornou schopnosťou rozumieť biznisu a mať vodcovský potenciál.

Plánovanie pracovnej sily je dôležitý nástroj, ktorý EY pomáha v jej úsilí pochopiť, predvídať a uchopiť zmeny, ktoré ovplyvnia audítorskú profesiu. Plánovacie nástroje umožňujú podniku modelovať rôzne predpoklady a identifikovať potrebné opatrenia z krátkodobého aj dlhodobého hľadiska.

Uvedené nástroje pomáhajú prepojiť rôzne iniciatívy v oblasti talentov, počnúc náborom - určením počtu potrebných ľudí a požadovaných zručností - a následným prepojením na kariérny rozvoj. Vďaka týmto poznatkom je EY schopná svojim pracovníkom ponúknuť zmysluplný kariérny postup a príležitosti.



Udržanie pracovníkov a dôraz na ich wellbeing

Pre poskytovanie vysokokvalitných audítorských služieb je dôležité nielen talenty prilákať a prijať, ale ich aj v podniku udržať. Miera retencie môže kolísať v závislosti od externých vonkajších faktorov, ako sú napríklad podmienky na trhu. Existuje však jeden faktor, ktorý je celosvetovo konzistentný: očakávania zamestnancov.

Otázka rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom začína mať pre zamestnancov EY čoraz väčší význam. Ľudia sa v súčasnosti oveľa viac usilujú o to, aby táto rovnováha bola správna. Čoraz dôležitejšou prioritou v personálnej oblasti je preto zameranie sa na wellbeing zamestnancov EY a zlepšenie ich každodenných skúseností. Čím lepšie zamestnávateľ dokáže podporiť wellbeing svojich ľudí, tým je pravdepodobnejšie, že im poskytne pádne dôvody, aby napredovali vo svojej kariérnej ceste v rámci siete EY.

Hlavným cieľom nedávno spustenej globálnej stratégie EY v oblasti wellbeingu (EY Global Wellbeing Strategy) je zaviesť kultúru wellbeingu prostredníctvom záväzku zo strany vedenia a poskytovaním zdrojov a príležitostí na dosiahnutie optimálneho zdravia a výkonnosti. Predpokladá sa, že tým sa zvýši miera spokojnosti zamestnancov so svojou prácou a zároveň sa im umožní, aby sa o seba starali a boli efektívnejší.

Keďže v súčasnosti je menej pravdepodobné, že nové posily zostanú pracovať v tej istej organizácii počas celej svojej kariéry, zvyšovať mieru retencie v tejto dobe znamená zamerať sa skôr na cestu ako na cieľ.

V rámci tohto záväzku sa kladie väčší dôraz na správu skúseností (experience management), keď sa audítori pridávajú na zákazky, v rámci ktorých môžu nájsť príležitosti na rozšírenie svojich znalostí ako súčasť dlhodobiejšieho kariérneho postupu.



Personalizované kariérne cesty s rozmanitými skúsenosťami

Keďže pracovná sila sa stáva rozmanitejšou z hľadiska nadobudnutých skúseností, zručností a vzdelania, menia sa aj nároky. Naše rady sa neustále rozširujú o ľudí so špecializovanými zručnosťami, preto členské spoločnosti EY vytvárajú pre odborníkov pestrejšiu, flexibilnejšiu a agilnejšiu ponuku kariérnych dráh založených na modeli poskytovania služieb orientovanom na budúcnosť.

Noví pracovníci môžu mať aj rôzne kariérne sny, preto sa im poskytujú potrebné nástroje a postupy, ktoré im umožnia mať svoj postup pod kontrolou. Kariérna štruktúra, ktorá viac zohľadňuje osobné preferencie jednotlivca, má zásadný význam pre prilákanie nových talentov aj pre rozvoj a udržanie existujúcej pracovnej sily.

Pri rozhodnutiach o povýšeníach sa zameriavame na zručnosti jednotlivcov, a nie na počet rokov, ktoré odpracovali na danej pozícii. V EY sme napríklad zaviedli „agilnejšie povýšenia“, keď sa ku kariérnemu postupu pristupuje vtedy, keď je jednotlivec pripravený, a nie v stanovené obdobia v roku.

Tieto prepracované modely kariérnych ciest sa stretávajú s veľkým úspechom. V prieskume medzi zamestnancami z marca 2022 až 76 respondentov súhlasilo s tvrdením, že v EY existujú rozmanité kariérne cesty, ktoré im umožňujú budovať si kariéru, ktorá je pre nich správna (nárast o 7 % oproti roku 2021).



Riadenie výkonnosti

EY má rámec riadenia výkonnosti, ktorý prepája kariérny rast pracovníkov EY s ich osobným rozvojom a hodnotením výkonnosti. Prostredníctvom priebežnej spätnej väzby, spolupráce s poradcami a kariérnych rozhovorov tento rámec zladuje osobné ciele s cieľmi stratégie EY a umožňuje sústrediť sa na budúcnosť. Každý jednotlivec má v príslušnom systéme na svojej používateľsky konfigurovanej ploche (tzv. dashboarde) k dispozícii prehľad výkonnosti, ktorá sa porovnáva so štandardmi transformatívneho líderstva EY, vrátane kvality, riadenia rizík a odbornej excellence, a zároveň s výkonnosťou kolegov na rovnakej pozícii. Spätná väzba získaná v rámci ročného cyklu sa následne agregujú a používajú ako vstupné údaje pre programy odmeňovania.

Ústredným prvkom rámca sú diskusie pracovníka s jeho poradcami na rozmanité témy, ako sú možnosti ďalšieho kariérneho rastu, využívanie nových technológií, spoznávanie nových tímov alebo možnosti vzdelávania. Tieto diskusie pomáhajú pri rozpoznávaní príležitostí na ďalší rozvoj a získavaní nových zručností nevyhnutných v budúcnosti.

Rámec riadenia výkonnosti sa uplatňuje aj v prípade partnerov, vedúcich pracovníkov, výkonných a iných riaditeľov a platí pre všetky členské spoločnosti EY na celom svete. Podporuje globálnu obchodnú agendu tým, že sústavne prepája výkonnosť so širšími cieľmi a hodnotami organizácie. Tento proces zahŕňa vytýčenie cieľov, priebežnú spätnú väzbu, plánovanie osobného rozvoja a ročnú výkonnosťnú previerku a je prepojený so systémami ocenenia a odmeňovania partnerov. Základným stavebným prvkom systému hodnotenia je dokumentácia cieľov a výkonnosti partnerov. Ciele partnerov členských spoločností EY musia odrážať rôzne globálne a lokálne priority v šiestich ukazovateľoch, z ktorých najdôležitejším je kvalita.



Angažovanosť

Angažovanosť zamestnancov je kľúčovým znakom úspechu na ceste k budovaniu správnej firemnej kultúry. Audítori chcú cítiť, že ich zamestnávateľovi záleží na tom, či napredujú a či sú so svojou prácou spokojní. Je preto dôležité poznať ambície a obavy pracovníkov EY či tlaky, ktorým čelia. Vďaka tomu sme schopní im poskytnúť pracovné prostredie, v ktorom sa môžu ďalej rozvíjať.

Úrovne angažovanosti sa pravidelne monitorujú rôznymi kanálmi. Prieskum medzi zamestnancami uskutočnený v marci 2022 odhalil, že 72 % audítorov vníma úrovne angažovanosti priaznivo, pričom toto číslo naďalej stúpa.

V EY si myslíme, že kľúčom k zvyšovaniu miery angažovanosti je počúvať našich ľudí, keď vyjadrujú svoje názory či hovoria o svojich obavách. Stratégia, ktorú v tejto oblasti medzi odborníkmi EY uplatňujeme, dáva každému z nich možnosť vyjadriť sa kedykoľvek počas svojho pôsobenia v EY. Vďaka tomu poznáme ich potreby a vieme, čo EY môže spraviť pre to, aby skúsenosti, ktoré u nás získajú, boli výnimočné. Práve snaha poznať stále sa vyvíjajúce názory a skúsenosti pracovníkov EY nám zásadným spôsobom umožňuje, aby sme z pozície zamestnávateľa plnili inzerovanú ponuku hodnôt: *Výnimočné skúsenosti v EY. Záleží na vás, či ich získate.*

Prieskum s názvom EY People Pulse uskutočňovaný trikrát ročne má za cieľ získať od zamestnancov spätnú väzbu o kľúčových prvkoch podporujúcich mieru angažovanosti a mieru retencie. Každý z týchto troch prieskumov sa zameriava na iné strategické faktory (napr. kariéru či vzdelávanie a zručnosti) a venuje sa aj ďalším relevantným témam.

Prieskum s názvom EY Team Experience je ďalším dôležitým prvkom našej stratégie zameranej na zamestnancov, pričom jeho cieľom je zlepšiť a zjednotiť každodenné skúsenosti tímov pracujúcich na zákazkách. Oprávnení členovia tímu poskytujú spätnú väzbu o svojich skúsenostiach nadobudnutých počas zákazky v rámci rôznych otázok, na ktoré odpovedajú zadaním hodnoty na päťbodovej stupnici. Zo spätnej väzby sa získavajú využiteľné poznatky o oblastiach, ktoré by mohli byť predmetom konkrétnej zmeny na úrovni tímu realizujúceho zákazku.

Na diskusiu o širších otázkach bola v roku 2021 zriadená sieť Global Voices. Ide o skupinu zloženú z 200 vysokovýkonných odborníkov zo všetkých úrovní a všetkých poddivízií auditu, ktorí poskytujú spätnú väzbu alebo prispievajú nápadmi v súvislosti s mnohými rôznymi strategickými prioritami. Pokiaľ

ide o jej fungovanie, táto sieť sa osvedčila ako akási „tieňová rada“, ktorá poskytuje cenné pohľady a poznatky a zároveň aj pomáha formovať stratégiu. Iniciatíva tiež poskytuje príležitosť pre senior lídrov, aby podrobne informovali o svojej vízii budúcnosti, ktorá sa následne komunikuje v rámci celej organizácie.



Audit Academy

Naša metodika nazvaná digitálny audit EY prechádza neustálym vývojom a preto je dôležité dopĺňať kľúčové zručnosti audítorov tak, aby spĺňali neustále sa vyvíjajúce nároky na nové schopnosti. Obsah a zameranie nášho vzdelávacieho programu pre audítory „Audit Academy“ sa preto každoročne upravuje, aby reagoval na vývoj nových technológií a strategické priority podporujúce kvalitu auditu. Všetky zmeny schvaľuje vedenie auditu na základe odporúčaní globálneho riadiaceho výboru EY pre vzdelávanie v oblasti auditu.

Zistenia z inšpekcií a kontrol kvality sa pravidelne preskúmavajú s cieľom identifikovať, vyhodnotiť a odstrániť hlavné príčiny. Prijaté závery z daných preskúmaní sa následne zapracúvajú do učebných osnov programu Audit Academy, aby sa skvalitnilo a posilnilo sústavné vzdelávanie.

Tímy si môžu byť isté, že sa im dostáva prvotriedneho a globálne jednotného kľúčového vzdelania. Či už ide o vzdelávacie aktivity zamerané na zmeny v regulačných predpisoch, na zvládnutie nových technológií, alebo ide o začlenenie dátových analýz do existujúcich audítorských postupov, program Audit Academy disponuje prostriedkami, ktoré podporia každú jednu potrebu. Okrem toho program Audit Academy podporuje a posilňuje jednotlivcov, aby uplatňovali odborný skepticizmus, mysleli kriticky a poskytovali výnimočné služby klientom.

V reakcii na pandémiu COVID-19 program Audit Academy v súčasnosti predstavuje kombináciu vzdelávania na požiadanie a vzdelávania založeného na simuláciách alebo prípadových štúdiách, pričom prebieha buď vo fyzických priestoroch, alebo virtuálne.



Odborný rozvoj

S cieľom podporiť budovanie nových zručností majú naši odborní pracovníci možnosť absolvovať program EY Badges, vďaka ktorému môžu nadobudnúť zručnosti orientované na budúcnosť a získať príslušný odznak v troch rôznych oblastiach: technológie, líderstvo a obchod. Medzi predmety zahrnuté do programu patrí analytika, transformatívne líderstvo, udržateľnosť, umelá inteligencia, blockchainové technológie, robotická procesná automatizácia, inovácie, kybernetická bezpečnosť a digitálne zručnosti, ako aj určité sektorové schopnosti, po ktorých je veľký dopyt. Ako sa program vyvíja, pravidelne sa pridávajú nové kurzy s možnosťou získať odznak v ďalšej oblasti.

Odznaky sa udeľujú na základe celosvetovo konzistentných kritérií a slúžia ako digitálna referencia, ktorú si príjemca môže uviesť vo svojom životopise, nech ho už kariéra zavedie kamkoľvek, aby preukázal, čo sa naučil v rámci svojich pracovných skúseností nadobudnutých v našej spoločnosti. EY je vôbec prvá organizácia poskytujúca odborné služby, ktorá ponúka takýto program, pričom počet absolventov pribúda s čoraz väčším počtom členov tímu, ktorí si uvedomujú, aké dôležité je mať svoje portfólio zručností pod vlastnou kontrolou.

K 30. júnu 2022 bolo súčasným audítorom udelených 37 500 odznakov EY, z toho 13 100 len v oblasti analytiky a dátovej stratégie. Okrem toho viac než 13 000 odznakov EY sa udelilo jednotlivcom, ktorí medzičasom z EY odišli. Ide o významný úspech vzhľadom na to, že EY Badges je iniciatíva samostatného vzdelávania, ktorá je len doplnkom rozsiahleho programu kľúčového povinného vzdelávania pre audítov.

S programom EY Badges súvisí aj EY Tech MBA, online kvalifikácia, ktorú udeľuje trojnásobne akreditovaná univerzita Hult International Business School. Je to prvýkrát, čo organizácia veľkosti EY ponúka takúto kvalifikáciu všetkým svojim zamestnancom. Po prvých úspechoch EY Tech MBA sme v EY opäť v spolupráci s univerzitou Hult predstavili magisterské štúdium v obchodnej analytike a udržateľnosti. V oboch prípadoch ide o vôbec prvé kvalifikácie svojho druhu, ktoré sú všetkým zamestnancom EY k dispozícii zadarmo.

Celkovo počas finančného roka k 30. júnu 2022 audítori EY absolvovali 8,2 milióna hodín vzdelávania (v porovnaní s 8,5 milióna hodín v predchádzajúcom roku), čo v priemere predstavuje 86,5 hodiny na jedného.

V prieskume medzi zamestnancami, ktorý sa uskutočnil v marci 2022, sa 87 % respondentov vyjadrilo, že EY im poskytuje vzdelávacie príležitosti, vďaka ktorým získavajú zručnosti, ktoré potrebujú, aby boli úspešní (nárast o 1 % v porovnaní s marcom 2021), a 83 % uviedlo, že to, čo sa v EY naučia, im pomáha dosiahnuť ich kariérne ciele (nárast o 1 % oproti roku 2021).

EY ponúka aj množstvo vzdelávacích programov, ktoré boli vyvinuté konkrétne pre partnerov členských spoločností EY. Tieto programy sú dostupné pre všetkých partnerov z členských spoločností na celom svete a obsahujú témy ako transformatívne líderstvo, disruptívne technológie a udržateľnosť. Doplnené sú o ďalšie programy pre vybrané skupiny partnerov na témy ako klientske líderstvo a disruptívne technológie, no tieto programy sú už náročnejšie na pozornosť a sústredenie. Okrem toho sa v EY organizujú pravidelné vzdelávacie programy zamerané na témy špecifické pre audit, akou je napríklad podvod.

V prípade auditov a previerok účtovných závierok vykonaných členskými spoločnosťami EYG, ktoré sú zostavené podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, „IFRS“), musia príslušní členovia audítorského tímu absolvovať školenie, na ktorom získajú 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.



Mobilita

V organizácii, ktorá pôsobí v 150 krajinách celého sveta, je mnoho rovnomerne rozdelených príležitostí na pracovný a súkromný život. Ľudia do EY prichádzajú pracovať, aby nadobudli výnimočné skúsenosti, pričom ich láka aj geografická mobilita. Povinná rotácia v rámci spoločnosti a zvýšená túžba po rozmanitosti a flexibilitě znamenajú, že v súčasnosti je ešte dôležitejšie mať správnych ľudí na správnom mieste v správny čas, a zároveň dostatok ľudí s dostatočným časom na realizáciu audítorských zákaziek.

Obmedzenia cestovania počas pandémie nevyhnutne spôsobili, že mnohé príležitosti nadobudnúť cezhraničné pracovné skúsenosti bolo nutné pozastaviť. V septembri 2021 sa však v rámci EY pristúpilo k prepracovaniu starších programov v oblasti mobility do jednej novej ponuky –

Mobility4U. Táto ponuka odborníkom v oblasti auditu poskytuje jeden vstupný bod na vyhľadávanie globálnych príležitostí, pričom zahŕňa fyzické aj virtuálne úlohy vrátane výmeny pracovných miest, keď si jednotlivci môžu vymeniť svoje úlohy s kolegom z EY buď na dlhodobej, alebo krátkodobej báze. V prieskume medzi zamestnancami, ktorý sa uskutočnil v marci 2022, 84 % respondentov uviedlo, že majú pocit, že majú prístup k potrebným pracovným skúsenostiam na budovanie svojej kariéry, a v prieskume uskutočnenom štyri mesiace predtým sa 82 % respondentov vyjadrilo, že majú pocit, že ich EY pripravuje na efektívnu spoluprácu s klientmi a kolegami z rôznych krajín a kultúry.



Správa znalostí a interná komunikácia

Popri dôraze na profesionálny rast a komplexné procesy riadenia výkonnosti si veľmi dobre uvedomujeme, aké je dôležité, aby členovia audítorských tímov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí, prostredníctvom ktorých možno požadované

informácie bezprostredne šíriť a ktoré slúžia ako efektívna platforma pre vzájomnú spoluprácu a výmenu poznatkov o osvedčených postupoch. Význam týchto nástrojov sa ešte zvýšil v súvislosti s riešením rizík, ktoré priniesla pandémia. 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* je 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.



Výnosy a odmeňovanie

Výnosy 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 z audítorských aj neaudítorských služieb poskytnutých klientom.

Údaje o výnosoch v nasledujúcej tabuľke sú prezentované v súlade so slovenskými účtovnými štandardmi a zahŕňajú výnosy z/zo:

- ▶ štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok SVZ a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je SVZ;
- ▶ štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov;
- ▶ povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou;
- ▶ neaudítorských služieb poskytovaných iným subjektom.

Finančné informácie za obdobie končiace sa 30. júna 2022 vyjadrené v tisícoch eur

Služby	Výnosy	Podiel v %
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	3 892	31 %
Ostatné audítorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	5 752	46 %
Neaudítorské služby poskytnuté klientom auditu	698	6 %
Neaudítorské služby poskytnuté iným subjektom	2 120	17 %
Celkové výnosy Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o.	12 462	100 %



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

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 spoločnosť EY nepovoľuje hodnotenie a odmeňovanie akéhokoľvek partnera alebo odborníka, ktorý sa zúčastňuje na audítorskej zákazke alebo ktorý môže ovplyvniť realizáciu audítorskej 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 výkonnostné kritériá pre kvalitu a riziká, ktoré zohľadňujú nasledujúce prvky:

- vysokú odbornú úroveň,
- správanie a postoje, ktoré demonštrujú spoločné firemné hodnoty EY,
- preukázanie znalostí problematiky riadenia kvality a rizík a schopnosti zastávať vedúcu úlohu v tomto riadení,
- dodržiavanie zásad a postupov,
- dodržiavanie zákonov, právnych predpisov a profesionálnych povinností.

Filozofia EY pre odmeňovanie partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú v kontexte rámca riadenia výkonnosti. Partneri sa hodnotia každoročne na základe výsledkov, ktoré dosiahli pri poskytovaní vysokokvalitných, výnimočných klientskych služieb, a podľa 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.

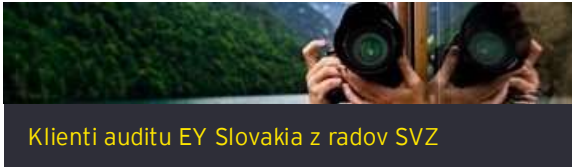
Keďže rôzne schopnosti a postavenie majú rôzne trhové ocenenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny našich partnerov prihliadame aj na tieto faktory:

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



Príloha 1: Zoznam klientov auditu - SVZ

Príloha 1: Zoznam klientov auditu - SVZ



V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2022

EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava

Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.

Eurizon Asset Management Slovakia, správ. spol., a.s.

Exportno-importná banka Slovenskej republiky, skrátene EXIMBANKA SR

GEVORKYAN, s.r.o.

mBank S.A., pobočka zahraničnej banky

Poštová poisťovňa, a. s.

Prima banka Slovensko, a.s.

Privatbanka, a.s.

Union poisťovňa, a. s.

Union zdravotná poisťovňa, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.



Príloha 2: Členské spoločnosti EYG

Príloha 2: Zoznam členských spoločností EYG



Zoznam registrovaných členských spoločností EYG v členskom štáte EÚ alebo EHP

Nasledujúce členské spoločnosti EYG sú k 30. júnu 2022 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Rakúsko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgicko	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvátsko	Ernst & Young 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 Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Fínsko	Ernst & Young Oy
Francúzsko	Artois
	Auditex
	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
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Taliansko	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembursko	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	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

Celkový obrat týchto členských spoločností EYG za rok končiaci sa 30. júna 2022 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných zvierok dosiahol približne 2,34 mld. eur.

EY | Building a better working world

Zmyslom EY je prispievať k tomu, aby svet fungoval lepšie. Preto pomáhame klientom, našim zamestnancom a širšiemu spoločenstvu vytvárať dlhodobé hodnoty a posilňovať dôveru v kapitálové trhy.

Tímy odborníkov EY, charakteristické svojou rôznorodosťou a vybavené najmodernejšími technológiami, pôsobia vo viac než 150 krajinách celého sveta - uskutočňujú audity a poskytujú klientom širokú poradenskú podporu, ktorá im umožňuje rásť, transformovať sa a efektívne fungovať.

Vďaka úzkej spolupráci oddelení auditu, poradenstva, práva, stratégií a transakcií a daní môžu tímy EY klásť lepšie otázky, aby získali správne odpovede na zložité problémy dnešného sveta.

EY označuje celosvetovú organizáciu a môže zahŕňať jednu alebo viac členských firiem Ernst & Young Global Limited, pričom každá je samostatná právnická osoba. Ernst & Young Global Limited, britská spoločnosť s ručením obmedzeným, neposkytuje služby klientom. Informácie o tom, ako EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a opis práv, ktoré jednotlivci majú podľa právnych predpisov o ochrane osobných údajov, sú k dispozícii na [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy). Členské spoločnosti EY neposkytujú právne služby v krajinách, kde to zákon neumožňuje. Ďalšie informácie o našej organizácii nájdete na našich webových stránkach [ey.com](https://www.ey.com).

© 2022 EYGM Ltd.
Všetky práva vyhradené.

BMC Agency GA 223950318

EYG no.

ED None

Tento materiál má výlučne všeobecný informačný charakter a nemožno sa naň spoliehať ako na účtovné, daňové, právne ani iné odborné poradenstvo. V prípade potreby sa obráťte na svojho konkrétneho poradcu.

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