

Správa o transparentnosti za rok 2023

EY Slovakia

Obsah

| | |
|--|----|
| Úvodné slovo našich lídrov | 3 |
| O nás | 6 |
| Právna forma, vlastníci a riadenie | 7 |
| Charakteristika medzinárodnej siete | 8 |
| Vytváranie dlhodobej hodnoty pre širšiu spoločnosť | 10 |
| System riadenia kvality | 12 |
| Prechod zo systému internej kontroly kvality na systém riadenia kvality | 13 |
| Zložky nášho systému riadenia kvality | 16 |
| Spravovanie a vedenie | 18 |
| Relevantné etické a právne požiadavky | 18 |
| Prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke | 21 |
| Výkon zákazky | 22 |
| Zdroje | 26 |
| Informácie a komunikácia | 29 |
| Proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality | 29 |
| Infraštruktúra podporujúca kvalitu | 33 |
| Postupy na zabezpečenie nezávislosti | 40 |
| Investície do talentov a sústavného vzdelávania | 44 |
| Rozvoj ľudských zdrojov EY | 45 |
| Výnosy a odmeňovanie | 50 |
| Finančné informácie | 51 |
| Odmeňovanie partnerov | 52 |
| Príloha 1: Zoznam klientov auditu – SVZ | 53 |
| Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ | 54 |
| Príloha 2: Členské spoločnosti EYG | 55 |



Úvodné slovo našich lídrov



Marián Bíz
vedúci partner EY Slovakia

Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2023. Veľmi dobre si uvedomujeme, že pre zainteresované subjekty by mali byť transparentné všetky činnosti, ktoré vykonávame, aby sme sústavne zvyšovali kvalitu auditu, identifikovali a zmierňovali súvisiace riziká a udržiavali si svoju nezávislosť v pozícii audítorov. Táto správa predstavuje jeden z aktuálnych informačných zdrojov, vďaka ktorým sa môžu o našom úsilí dozvedieť viac.



Stephen Fish
vedúci partner oddelenia
auditu EY Slovakia

Najvyššou prioritou EY Slovakia aj organizácie EY a zároveň ústredným prvkom nášho cieľa slúžiť verejnému záujmu je vykonávanie vysokokvalitných auditov, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, integritou, nestrannosťou a odborným skepticizmom. Vysokokvalitné audity budujú dôveru v kapitálové trhy, čo podporuje investície a ekonomický rast a vytvára dlhodobú hodnotu pre širšiu spoločnosť.

Obchodné spoločnosti, regulačné orgány a ostatné zainteresované subjekty sa spoliehajú na výnimočnú kvalitu každej našej zákazky. Aby sme ich dôveru nesklamali, zaviazali sme sa sústavne zlepšovať a vytvárať pre audítorov pracovné podmienky, v ktorých sa im bude dariť. To zahŕňa nábor, rozvoj, udržanie talentovaných ľudí a starostlivosť o ich kariéru, prijímanie inovácií, podporovanie zjednodušenia a kritické hodnotenie práce audítorských tímov s cieľom identifikovať oblasti na zlepšenie. Cieľom je prekonať regulačné kritériá a vykonávať vysokokvalitné audity. Svoje renomé sme si v EY Slovakia 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 2023. V správe informujeme aj o ďalších relevantných nedávnych udalostiach.

Jednou z najvýznamnejších udalostí, na ktorú by sme chceli v rámci tejto správy poukázať, je finalizácia implementácie medzinárodného štandardu pre riadenie kvality (ISQM 1) s primárnym cieľom ešte viac prehĺbiť kvalitu auditu. Tento nový štandard, ktorý nadobudol účinnosť 15. decembra 2022, od audítorských spoločností vyžaduje, aby navrhli, zaviedli a monitorovali systém riadenia kvality. Prístup organizácie EY k ISQM1 je založený na našej silnej globálnej integrácii a existujúcich procesoch a kontrolných mechanizmoch, ktoré sú určené na neustále zvyšovanie a udržiavanie kvality auditu. EY Slovakia spolu s ďalšími členskými spoločnosťami EYG, ktoré realizujú zákazky spadajúce do pôsobnosti ISQM 1, vykonali svoje prvé vyhodnotenie systému riadenia kvality 30. júna 2023. Záver spoločnosti EY Slovakia v tejto súvislosti je, že nám systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že sa jeho ciele naplňujú. Viac informácií o tomto vyhodnotení sa v tejto správe nachádza v časti Systém riadenia kvality.

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, objektivitou a odborným skepticizmom. Vďaka tomu EY pomáha vytvárať a chrániť dlhodobu udržateľnú hodnotu pre všetky zainteresované subjekty.

NextWave je naša globálna stratégia a ambícia prinášať dlhodobú hodnotu nielen klientom EY, ale aj svojim pracovníkom a širšej spoločnosti. V EY sa sústavnne zameriavame na vytváranie, ochranu a meranie dlhodobej hodnoty vo všetkých štyroch dimenziách stratégie NextWave: hodnota pre ľudí, hodnota pre klientov, hodnota pre širšiu spoločnosť a finančná hodnota. Práve integráciou všetkých týchto dimenzií EY plní svoj cieľ, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.

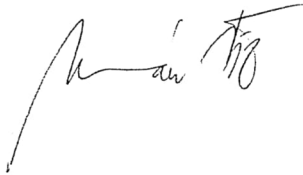
Viac informácií o tejto stratégii a o tom, ako sa táto stratégia týka našich audítorských služieb, si môžete prečítať v časti Realizácia zákaziek a v časti Infraštruktúra podporujúca kvalitu. Navyše vás v tejto správe informujeme aj o našom programe pre udržateľnú kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“). Ide o rámec, ktorý slúži na riešenie nových rizík v oblasti auditu, a zároveň o globálne konzistentný prístup k udržaniu vysokej kvality audítorských služieb v rámci celej siete EY. Dozviete sa aj o tom, ako pokračujeme v transformácii spôsobu, akým tímy EY vykonávajú audit účtovných závierok a plnia meniace sa potreby podnikov a očakávania zainteresovaných subjektov. Ústredným prvkom našej transformácie je zvyšovať mieru konzistentnosti v tom, ako uplatňujeme našu metodiku auditu, ako riadime naše audity a ako využívame inovatívne technológie. Tento záväzok zahŕňa investíciu vo výške 1 mld. USD do platformy technológií auditu novej generácie, ktorej primárnym cieľom je posilniť dôveru, zvýšiť transparentnosť a uľahčiť transformáciu. V rámci tohto investičného programu sa integrujú už existujúce technológie divízie auditu do jednej komplexnej globálnej platformy a zároveň využijú pokročilé technológie na transformáciu kompetencií a posilnenie novej generácie audítorských služieb založených na údajoch.

V správe o transparentnosti informujeme aj o tom, ako plníme náš záväzok udržateľného rozvoja, ktorý zohráva dôležitú úlohu pri vytváraní dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty, teda nielen v rámci našej globálnej organizácie, ale aj vo vzťahu ku klientom. Napríklad divízia auditu EY svojimi službami pomáha klientom reagovať na požiadavky investorov a ďalších subjektov vyžadujúcich spoľahlivejšie a transparentnejšie nefinančné informácie. Na účely nefinančného reportingu alebo ESG reportingu (vykazovanie informácií o ochrane životného prostredia, sociálnej oblasti a správe a riadení) bude naďalej potrebné merať a vykazovať celý rad nových ukazovateľov, ktoré idú nad rámec obvyklých účtovných závierok, ale ktorých nezávislé overenie je pre zabezpečenie dlhodobej hodnoty nemenej dôležité. Pokiaľ ide o našu vlastnú cestu k udržateľnosti, patrí k nej uhlíková ambícia EY znížiť absolútne emisie o 40 % prostredníctvom 7-bodového akčného plánu popri zachovaní obchodného rastu. Organizácia EY dosiahla uhlíkovú neutralitu v roku 2020 a o rok neskôr, teda v roku 2021, sa stala uhlíkovo negatívnou, pričom tento stav sa jej podarilo udržať aj v roku 2022. EY Slovakia prispieva k naplneniu týchto cieľov svojím nezanedbateľným dielom.

Naďalej kladieme veľký dôraz na projekty zamerané na zvyšovanie kvality auditu a zachovanie úplnej nezávislosti. Opierame sa pritom o niekoľko výstupov vrátane nami vykonaného vyhodnotenia nášho systému riadenia kvality, ktorý zahŕňa závery interných a externých kontrol. Dôležitým predpokladom sústavného a udržateľného skvalitňovania práce audítora je schopnosť kritického pohľadu na doterajšie prístupy a metódy realizácie auditu. Preto venujeme maximálnu pozornosť vyhodnocovaniu výsledkov získaných na základe nášho monitorovania, vrátane zistení z kontrol, a prijímame zodpovedajúce opatrenia.

V neustále sa meniacom prostredí je dôvera vo finančné výkazníctvo na kapitálových trhoch kľúčová a audítori hrajú v tomto ohľade dôležitú úlohu.

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



Marián Biž
vedúci partner EY na Slovensku
EY Slovakia



Stephen Fish
vedúci partner oddelenia auditu
EY Slovakia



O nás

O nás



Auditorskou 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.

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 Tichomorie a EMEIA (Európa, Blízky východ, India a Afrika). Oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny, čo sú skupiny členských spoločností (resp. v prípade USA jedna členská spoločnosť) vytvorené na geografickom princípe. Výnimku predstavujú len regióny FSO (Financial Services Organization), ktoré v rámci

jednotlivých geografických oblastí združujú aktivity členských spoločností EYG pre sektor finančných služieb.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 92 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.

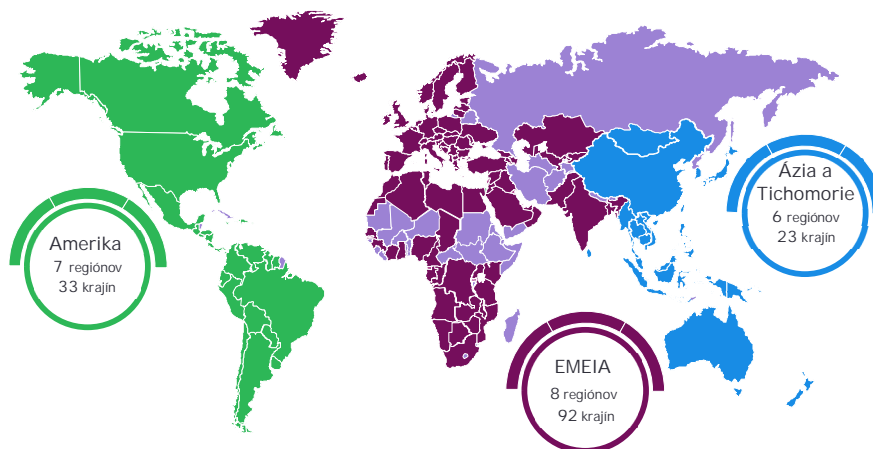
Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 8).

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 štáty*



*Údaje k 1. júlu 2023



Charakteristika medzinárodnej siete

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové spoločnosti poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. V 148 krajinách celého sveta pôsobí vyše 390 000 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 buď z verejného, alebo 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 GGC. Medzi úlohy podvýboru pre verejný záujem 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 funkčný líder pre ľudský potenciál, ďalej lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit, consulting, 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.

Globálnemu výkonnému orgánu sa posielajú aj pravidelné aktualizácie o stave implementácie ISQM 1 a informácie o aspektoch, ktoré si vyžadujú jeho pozornosť.

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, consulting, 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 odbornými 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. 27).

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 ľudský potenciál. 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 spoločnosti EY veríme, že udržateľnosť je úlohou každého z nás. Ako globálnej organizácii sa nám darí zavádzať rozsiahle zmeny tým, že uzatvárame aliance, nadväzujeme spoluprácu a mobilizujeme každého jednotlivca a každú časť podniku, aby prispeli svojím dielom. V rámci našej stratégie NextWave sa sústavne sústreďujeme na vytváranie, ochranu a meranie dlhodobej hodnoty v štyroch dimenziách, ktorými sú hodnota pre ľudí, hodnota pre klientov, hodnota pre širšiu spoločnosť a finančná hodnota. Práve integráciou všetkých týchto dimenzií

EY plní svoj cieľ, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.

Služby, ktoré EY poskytuje, už teraz zásadným spôsobom prispievajú k naplneniu tohto cieľa: 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. Uvedomujeme si však, že všetky zainteresované subjekty na tejto ceste môžu a musia urobiť viac.

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

Podnikovú zodpovednosť 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.



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. Vo finančnom roku končiacom sa 30. júna 2023 pracovníci EY prostredníctvom programu EY Ripples pozitívne ovplyvnili životy 46 miliónov ľudí, pričom celkovo sa k dnešnému dňu vďaka iniciatívam tohto programu ovplyvnili životy viac než 127 miliónov 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 zužitkovať osobitné zručnosti, znalosti a skúsenosti pracovníkov EY;
- spolupráca s ďalšími podobne zmyslajúcimi 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;

- ďalšie formy spolupráce zamerané na trvalý pozitívny sociálny vplyv prostredníctvom aktivít, ako je napríklad príprava textových učebných programov pre študentov s nedostatočne zabezpečeným vzdelávaním. Za túto prácu EY získala ocenenie 2022 SAP Pinnacle Award v kategórii „Social Impact“.



Závazok v oblasti ľudských práv

V roku 2021 globálny výkonný orgán podpísal vyhlásenie, v ktorom opätovne potvrdil svoj záväzok dodržiavať a chrániť ľudské práva. Nejde len o práva všetkých pracovníkov EY, ale aj o ľudskoprávne aspekty klientskych zákaziek, práva subjektov zapojených do dodávateľských reťazcov EY a aktívny prístup k inkluzívnosti. V súvislosti s týmto záväzkom sa EY naďalej zameriava na jeho efektívnu správu a riadenie.



Ciele EY v oblasti znižovania emisií

V roku 2021 sme sa stali uhlíkovo negatívnou spoločnosťou a tento status sa nám v roku 2022 podarilo udržať. Do roku 2025 plánujeme dosiahnuť stav „net zero“. 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 EYG 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, ktorý schválila medzinárodná iniciatíva Science Based Targets (SBTi), t. j. limitovať zvýšenie teploty planéty len na 1,5 °C. Aby sme dosiahli tento cieľ, prijali sme 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



System riadenia kvality

System riadenia kvality



Prechod zo systému internej kontroly kvality na systém riadenia kvality

Počas tohto roka sme dokončili implementáciu medzinárodného štandardu riadenia kvality 1 (ISQM 1), ktorý nadobudol účinnosť 15. decembra 2022, a tým zavřšili náš prechod zo systému internej kontroly kvality na nový systém riadenia kvality.

Náš systém riadenia kvality, ktorý opisujeme v tejto správe, zodpovedá aj požiadavkám súčasných medzinárodných štandardov kontroly kvality (ISQC 1), ktoré vydala Rada pre medzinárodné auditorské a overovacie štandardy (IAASB).

V kontexte štandardu ISQM 1 a ročného vyhodnotenia nášho systému riadenia kvality spoločnosť EY Slovakia zahŕňa odkazom aj nasledujúce členské spoločnosti EYG, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby:

- Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o.

V ďalšom texte potvrdzujeme, že dodržiavame požiadavky nariadenia EÚ, ktoré sa týkajú:

- účinnosti fungovania systému vnútornej kontroly kvality. Ako sa uvádza v tejto správe v časti Záver ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2023, v EY Slovakia sme dospeli k záveru, že naše systémy vnútornej kontroly sú navrhnuté vhodne a fungujú účinne;
- postupov na zabezpečenie nezávislosti auditorskej spoločnosti, pričom potvrdzujeme aj to, že sa vykonala interná previerka dodržiavania nezávislosti (pozri str. str. 42);
- postupov, ktoré auditorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti s priebežným vzdelávaním štatutárnych audítorov (pozri str. 45 – 49).



Štruktúra

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

účinne navrhnutý, zavedený a prevádzkovaný systém riadenia kvality.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je overiť, či účtovné závierky spoločností, v ktorých sme vykonali audit, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní auditorských 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 auditorských 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 auditorských 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 kvalita auditu členských spoločností nemusí spĺňať ich vlastné očakávania, ako aj očakávania zainteresovaných subjektov vrátane nezávislých regulačných orgánov auditorskej profesie. Snažíme sa brať si ponaučenie z výsledkov monitorovacej činnosti vrátane externých a interných kontrol a analyzovať hlavné príčiny výskytu nedostatočnej kvality auditu, aby sme ju boli schopní neustále zvyšovať.



Návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality

Štandard ISQM 1 vyžaduje proaktívnejší a na rizikách založený prístup k riadeniu kvality na podnikovej úrovni. Konkrétne to znamená, že spoločnosti sú podľa tohto štandardu povinné navrhnuť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality, ktorý musia aj vyhodnocovať, a to najmenej jedenkrát ročne.

Na Slovensku sa štandard ISQM prijal s dátumom účinnosti 15. decembra 2022.

ISQM 1 kládne na spoločnosti poskytujúce auditorské služby prísnejšie požiadavky, pokiaľ ide o ich správu

a riadenie, vedenie a firemnú kultúru, a zavádza proces vyhodnotenia rizík s cieľom zamerať pozornosť podniku na zmiernenie rizík, ktoré môžu mať dosah na kvalitu zákazky. Podľa tohto štandardu je nutné vykonávať aj rozsiahlejšie monitorovanie systému riadenia kvality. To umožní identifikovať nedostatky, ktoré treba napraviť, a poskytnú základ na vyhodnotenie celkovej účinnosti systému riadenia kvality.

Standard definuje integrovaný, iteratívny prístup k systému riadenia kvality, založený na charaktere a okolnostiach audítorskej spoločnosti a zákaziek, ktoré vykonáva. Zohľadňuje aj zmeny zavedené v praxi a rôzne modely fungovania spoločností (napr. využívanie technológií, firmy v sieti či multidisciplinárne spoločnosti).

Usilujeme sa o to, aby sa zavedený systém riadenia kvality uplatňoval jednotne v rámci celej našej siete členských spoločností, pretože to prispieje ku kvalite poskytovaných služieb a prevádzkovej efektívnosti. V globálnej ekonomike, kde má mnoho auditov medzinárodný charakter a pri ktorých realizácii často využívame iné členské spoločnosti EYG, je to obzvlášť dôležité.

Na dosiahnutie tohto cieľa majú členské spoločnosti EYG prístup k určitým pravidlám, technológiám, stratégiám a programom, ktoré majú použiť pri návrhu, zavádzaní alebo udržiavaní svojich systémov riadenia kvality. Účelom týchto zdrojov je poskytovať podporu členským spoločnostiam a ich pracovníkom.

V EY sme napríklad zaviedli metodiku pre povinný proces vyhodnotenia rizík, ktorá zahŕňa vstupy a spätnú väzbu zo všetkých našich servisných divízií, funkcií a geografických oblastí, aby sa vytvorili základné globálne minimá zahŕňajúce ciele kvality (na základe požiadaviek ISQM 1), riziká ohrozujúce kvalitu a reakcie (vrátane kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality), ktoré môžu členské spoločnosti EYG používať. Okrem toho EY vyvinula globálne nástroje na umožnenie procesov systému riadenia kvality.

Za návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality nesú konečnú zodpovednosť členské spoločnosti EYG vrátane EY Slovakia. Medzi ich konkrétne zodpovednosti patrí:

- vyhodnocovať pravidlá, technológie, stratégie, programy a základné ukazovatele, ktoré sa im poskytli, a
- určovať, či ich príslušná členská spoločnosť musí doplniť, aby boli vhodné na použitie (napr. potreba upraviť pravidlá, aby boli v súlade s miestnymi zákonmi a inými predpismi, resp. potreba zabezpečiť preklad obsahu v rámci technológie do miestneho jazyka).



Zodpovednosti v rámci systému riadenia kvality

V súvislosti s návrhom, zavedením a udržiavaním nášho systému riadenia kvality sme v spoločnosti EY Slovakia prideliť zodpovednosti jednotlivým pracovníkom. Tieto osoby majú primerané skúsenosti, poznatky, vplyv a právomoci v rámci našej spoločnosti, ako aj dostatočný čas na plnenie zodpovedností, ktoré im boli v súvislosti so systémom riadenia kvality zverené, a nesú zodpovednosť za ich plnenie. Úlohy a zodpovednosti SQM sú definované v globálnych pravidlách SQM s cieľom zabezpečiť konzistentnosť v rámci systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia.

Medzi kľúčové zodpovednosti v rámci systému riadenia kvality patrí:

Konečná zodpovednosť: Osobou, ktorej bola pridelená konečná zodpovednosť za systém riadenia kvality vrátane prijatia záveru o jeho účinnosti, je vedúci partner EY Slovakia.

Prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality: Osobou, ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality, je vedúci partner auditu v EY Slovakia. K tejto jeho zodpovednosti patrí aj odporúčanie záveru ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality, ktoré predkladá vedúcemu partnerovi EY Slovakia. Vedúci partner auditu v EY Slovakia, ktorý naďalej znáša uvedenú zodpovednosť, vymenúva prevádzkového vedúceho pracovníka pre SQM v EY Slovakia, ktorý mu pomáha pri plnení jeho povinností súvisiacich so systémom riadenia kvality.

Prevádzková zodpovednosť za dodržiavanie požiadaviek nezávislosti: Osobou, ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za dodržiavanie požiadaviek nezávislosti, je vedúci pracovník spoločnosti EY Slovakia pre nezávislosť.

Prevádzková zodpovednosť za monitorovanie systému riadenia kvality: Osobou, ktorej bola pridelená prevádzková zodpovednosť za monitorovanie SQM, je PPD spoločnosti EY Slovakia. K tejto jeho zodpovednosti patrí aj odsúhlasenie odporúčaného záveru ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality alebo návrh prípadných zmien.



Záver ročného vyhodnotenia účinnosti systému riadenia kvality k 30. júnu 2023

Vedúci partner EY Slovakia je v mene spoločnosti EY Slovakia povinný každoročne vyhodnotiť systém riadenia kvality, a to k 30. júnu, a prijať záver o jeho účinnosti. Proces vyhodnotenia sa realizuje raz za rok na základe globálnych pravidiel pre ročné vyhodnotenie SQM. Tieto pravidlá sú príkladom

globálne poskytovaného intelektuálneho zdroja, ktorého úlohou je zabezpečovať konzistentnosť v rámci systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia.

Toto vyhodnotenie sa týka toho, či systém riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia poskytuje primerané uistenie, že:

- spoločnosť EY Slovakia a jej pracovníci si plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami a že sa v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami vykonávajú aj zákazky; a
- správy, ktoré vydáva príslušná členská spoločnosť a partneri zodpovední za zákazky, sú za daných okolností primerané.

Pri hodnotení účinnosti systému riadenia kvality sa používajú informácie, ktoré sa získali na základe monitorovacej činnosti vykonávanej počas určitého obdobia. Vo vyhodnotení sa zohľadnili výsledky nasledujúcich činností:

- testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality;
- interné a externé kontroly zákaziek;
- ďalšia monitorovacia činnosť (napr. testovanie súladu spoločnosti EY Slovakia a jej pracovníkov s etickými požiadavkami týkajúcimi sa nezávislosti, kritika kvality zo strany externých regulačných orgánov relevantná pre systém riadenia kvality, záležitosti nahlásené prostredníctvom etickej informačnej linky).

Odborný úsudok sa uplatňuje nielen pri hodnotení výsledkov monitorovacej činnosti, ale aj pri určovaní, či jednotlivé zistenia alebo spolu s ďalšími zisteniami dosahujú úroveň nedostatku. Pri všetkých zistených nedostatkoch sa musí vykonať analýza hlavných príčin, vypracovať plán zameraný na zlepšovanie kvality a vyhodnotenie, v ktorom sa určí závažnosť a rozšírenosť jednotlivých nedostatkov. V prípade zistenia vážnych nedostatkov je potrebné, aby členská spoločnosť pri príprave záveru ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality posúdila, či bol účinok nedostatku odstránený a či boli opatrenia prijaté do 30. júna účinné.

Záver ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2023

Spoločnosť EY Slovakia prijala v súvislosti s ročným vyhodnotením svojho systému riadenia kvality vykonaným k 30. júnu 2023 záver, že systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že sa jeho ciele napĺňajú.



Zložky nášho systému riadenia kvality

Zložky nášho systému riadenia kvality

V nasledujúcich častiach opisujeme základné zložky systému riadenia kvality (System of Quality Management, „SQM“) spoločnosti EY Slovakia:

- proces vyhodnotenia rizík v rámci systému riadenia kvality
- spravovanie a vedenie
- relevantné etické a právne požiadavky
- prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke
- výkon zákazky
- zdroje
- informácie a komunikácia
- proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality



Spoločnosť EY Slovakia navrhla a zaviedla proces vyhodnotenia rizík, aby v súlade s požiadavkami štandardu ISQM 1 vymedzila ciele v oblasti kvality, identifikovala a posúdila riziká ohrozujúce kvalitu a navrhla a implementovala reakcie na riziká ohrozujúce kvalitu. Proces vyhodnotenia rizík sa realizuje každý rok na základe globálnych pravidiel SQM s cieľom zabezpečiť konzistentnosť v rámci systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia.

Aby sa táto konzistentnosť zabezpečila a zároveň členským spoločnostiam EYG poskytol prístup, ktorý možno škálovať a prispôbovať skutočnostiam a okolnostiam konkrétnej členskej spoločnosti, zástupcovia globálneho vedenia auditu na základe vstupov od funkčných skupín a servisných divízií na globálnej, oblastnej a regionálnej úrovni navrhli a zadefinovali v rámci globálneho SQM základné ciele kvality, základné riziká ohrozujúce kvalitu a základné reakcie. Medzi tieto základné ukazovatele globálneho SQM patria:

- základné ciele kvality v rámci systému riadenia kvality
- základné riziká ohrozujúce kvalitu v rámci systému riadenia kvality
- základné reakcie v rámci systému riadenia kvality
 - základné zdroje v rámci systému riadenia kvality (napr. globálne pravidlá alebo technológie, ktoré zmiernujú niektoré základné riziká ohrozujúce kvalitu v rámci systému riadenia kvality EY)
 - základné kľúčové kontrolné mechanizmy v rámci systému riadenia kvality, ktoré sa

navrhnu a implementujú s cieľom zmierniť niektoré základné riziká ohrozujúce kvalitu v rámci systému riadenia kvality EY

Predpokladá sa, že základné ukazovatele globálneho systému riadenia kvality sa vzťahujú na každú členskú spoločnosť, ktorá vykonáva zákazky spadajúce do pôsobnosti štandardu ISQM 1. Členské spoločnosti EYG nesú zodpovednosť za vyhodnotenie základných ukazovateľov globálneho systému riadenia kvality a za určenie, či ich musí členská spoločnosť doplniť alebo upraviť, aby boli vhodné na použitie (napr. dodatočné riziká ohrozujúce kvalitu, prispôbenie reakcií).

V spoločnosti EY Slovakia sme preverili základné ukazovatele globálneho systému riadenia kvality a vykonali nasledujúce kroky:

- po vykonaní náležitej analýzy skutočností a okolností našej spoločnosti sme prijali, resp. zamietli globálne základné riziká ohrozujúce kvalitu a zdroje. Akékoľvek zamietnutie globálnych základných rizík ohrozujúcich kvalitu alebo zdrojov sa predbežne prediskutuje v rámci danej oblasti;
- po vykonaní náležitej analýzy skutočností a okolností našej spoločnosti sme prijali alebo zamietli globálne základné zdroje a kľúčové kontrolné mechanizmy. Akékoľvek zamietnutie globálnych základných zdrojov a kľúčových kontrolných mechanizmov sa predbežne prediskutuje v rámci danej oblasti;
- spolu so zástupcami z danej oblasti sme identifikovali úroveň realizácie pre globálne základné kľúčové kontrolné mechanizmy;
- prispôbili sme základné kľúčové kontrolné mechanizmy prijaté na globálnej, oblastnej a regionálnej úrovni.

Pri preverke základných ukazovateľov globálneho systému riadenia kvality sa zohľadnili skutočnosti a okolnosti spoločnosti EY Slovakia vrátane jej povahy a charakteristických znakov jej činnosti, typov realizovaných zákaziek a systémových trendov, ktoré vyplynuli z monitorovacej činnosti v rámci SQM.

Okrem preverky základných ukazovateľov globálneho systému riadenia kvality sme v EY Slovakia určovali, či je potrebné stanoviť dodatočné ciele kvality, riziká ohrozujúce kvalitu a reakcie. Na základe vykonanej preverky týchto základných ukazovateľov sa nepovažovalo za potrebné stanoviť dodatočné ciele ani riziká ohrozujúce kvalitu.



Spravovanie a vedenie



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 od seba a byť vo svojom tíme lídrom. V spoločných hodnotách EY, ktoré pracovníkov EY inšpirujú a pripomínajú im záväzok konať správne, a v nárokoch EY na kvalitu je formulované, kto sme a čo robíme.

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.

Prístup EY k zásadám etického správania a čestnosti v podnikaní je stanovený v globálnom etickom kódexe EY a ďalších pravidlách či 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 zdôrazňuje dôležitosť kvalitnej práce a dodržiavania odborných štandardov a interných zásad. Kvalita poskytovaných odborných služieb je navyše pre členské spoločnosti EYG kľúčovým kritériom pri hodnotení a odmeňovaní odborných pracovníkov.

S cieľom vyhodnotiť kultúru kvality v jednotlivých členských spoločnostiach EYG a poskytnúť spoločnosti EY Slovakia cenné informácie o vnímaní kultúry kvality, vrátane správne nastaveného „tone at the top“, spolupráce, riadenia pracovnej záťaže a etického správania sa v apríli 2023 uskutočnil

prieskum Global Quality Survey. Výsledky tohto prieskumu sa použili na identifikovanie oblastí, v ktorých sa spoločnosti EY Slovakia darilo a v ktorých by mala pridať. Z výsledkov okrem iného vyplynulo, že si naši pracovníci uvedomujú, že vedenie svojím správaním jasne preukazuje záväzok voči kvalite a že sa v EY uznáva a oceňuje prínos k vyššej kvalite. K pozitívnym výsledkom patrí aj potvrdenie silnej kultúry konzultácií, koučovanie a sústavné zvyšovanie kvality. Naopak, k tým menej priaznivým výsledkom, na ktorých treba popracovať, patrí kultúra týkajúca sa zabezpečovania zdrojov.

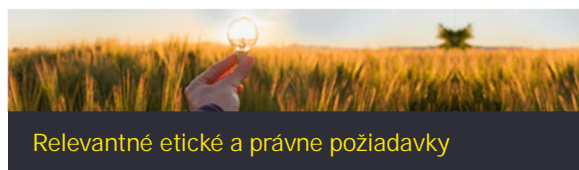


Globálny etický kódex

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.



Relevantné etické a právne požiadavky



Dodržiavanie globálneho etického kódexu

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, ktoré podčiarkujú náš záväzok vždy robiť tú správnu vec. Tento dôležitý záväzok je založený na mnohých zásadách a postupoch, ktoré sú opísané v nasledujúcich odsekoch.



Nezávislosť

Kľúčovým prvkom systému riadenia kvality je dodržiavanie príslušných etických požiadaviek vrátane požiadaviek týkajúcich sa nezávislosti. To zahŕňa aj vymedzenie, či sme nezávislí z formálnej, ako aj vecnej stránky. Etické požiadavky relevantné pre naše audity sú stanovené v Medzinárodnom etickom kódexe pre auditorov a účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti) Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (ďalej len „kódex IESBA“). Dodržiavame aj lokálne etické požiadavky či kódexy jurisdikcií, v ktorých vykonávame naše audity a poskytujeme naše odborné služby. Ďalšie informácie o zásadách či pravidlách, nástrojoch a procesoch súvisiacich so zachovávaním nezávislosti uvádzame v časti Zásady nezávislosti.



Rotácia a dlhodobé väzby

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“) 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 systémami internej kontroly 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 a preverovateľa kvality zákazky po siedmich rokoch. Po vystriedaní nesmie vedúci partner zodpovedný za zákazku auditu ani preverovateľ kvality zákazky pôsobiť v žiadnej z týchto funkcií najmenej počas obdobia troch rokov.

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 stanovené na 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 17 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 odbornú kvalitu 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.



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 (EY Ethics Hotline) prijímajú telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa okamžite venujú pracovníci právneho poradenstva príslušnej členskej spoločnosti. Oznámením sa podľa jeho obsahu zaoberajú aj pracovníci z oddelenia pre riadenie rizík, pre ľudský potenciál alebo z ďalších oddelení. Členským spoločnostiam EYG sa odporúča zaregistrovať do služby pre záležitosti informačnej etickej linky EY, ktoré sú v rámci danej lokality nahlásené mimo tejto služby.



Nedodržiavanie zákonov a iných predpisov

V súlade s etickým kódexom IESBA sme v EY zaviedli politiku určenú na plnenie našej povinnosti nahlasovať nedodržiavanie zákonov a iných predpisov – NOCLAR. Táto politika vymedzuje oznamovacie povinnosti týkajúce sa konaní klientov či pracovníkov EY, ktoré je s prihliadnutím na ich konkrétnu obchodnú činnosť v rozpore s príslušnými zákonmi či inými predpismi.

Okrem oznamovacích povinností NOCLAR sa od spoločnosti EY môže vyžadovať, aby predkladala určité správy relevantným regulačným orgánom v súvislosti s pravdepodobným (skutočným alebo údajným) neetickým konaním na strane klientov. V krajinách, kde takéto povinnosti existujú, sa správy vypracúvajú v súlade s miestnymi zákonmi.



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 pracovníci EY nielen priebežne sledovali neustále zmeny v oblasti medzinárodných ekonomických a obchodných sankcií, ale sa im aj prispôbovali. 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 nástroja Know Your Client, postupov na vyhodnotenie 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 obrátiť v prípade, že majú dodatočné otázky.



Ochrana osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti

Globálne pravidlá EY na ochranu osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti 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 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.



Prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke



Globálne zásady pre prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke

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, resp. 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. Globálne zásady EY pre prijatie klienta a zákazky sú príkladom pravidiel vydaných členskými spoločnosťami EYG, ktorých cieľom je umožniť dodržiavanie hodnôt EY, riešenie rizík v rámci siete a zabezpečenie konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.

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;
- identifikovať a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov;
- zistiť, ktorí klienti alebo zákazky predstavujú prívleké riziko, a týchto klientov alebo zákazky odmietnuť;
- upozorniť na klientov alebo zákazky, ktoré sú v rozpore s hodnotami EY;
- 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. Tieto zásady a pokyny sú v súlade s najnovším kódexom IESBA.



Praktické uplatňovanie zásad

EY používa na vyhodnotenie toho, či má nového klienta alebo zákazku prijať a či má pokračovať vo vzťahu s existujúcim klientom, intranetový systém, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE). PACE nám pomáha riešiť otázky prijatia klienta či zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom efektívne a v súlade s globálnymi aj národnými podnikovými smernicami a platnou legislatívou. PACE svojich používateľov zoznamuje krok za krokom s požiadavkami na prijatie a pokračovanie vzťahu a informuje ich o zásadách a odborných štandardoch potrebných na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík. PACE je príkladom technologického zdroja, ktorý členské spoločnosti EYG používajú na celom svete s cieľom zabezpečiť konzistentnosť v rámci systému riadenia kvality.

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, zložitnosť auditu a spriaznené strany.

Proces prijatia zahŕňa dôkladné preverenie a zváženie rizikových charakteristík potenciálneho klienta alebo zákazky a výsledkov viacerých

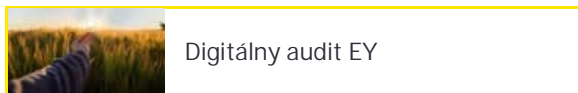
hĺbkových kontrol. Skôr než prijmem novú zákazku alebo klienta, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné a primerané zdroje, najmä vo vysokoodborných oblastiach, a či je pre nás vhodné služby, ktoré od nás klient vyžaduje, vôbec poskytnúť. Schvaľovací proces stanovuje, že nové zákazky auditu nemôžu byť prijaté bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov miestnych tímov PPD a vedúcich partnerov auditu určených na základe rizika. Podľa úrovne rizík, ktoré sa považujú za prítomné, sa môže pri nových zákazkách auditu vyžadovať aj súhlas určených zástupcov z radov regionálnych a oblastných PPD a vedúcich partnerov 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 auditorských 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.



EY sústavne investuje do zlepšovania metódik 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.



Program digitálneho auditu, ktorý sme v EY zaviedli, pomáha našim tímom uspokojovať meniace sa potreby spoločností, ktorým poskytujeme služby, a napĺňať vyvíjajúce sa očakávania zainteresovaných subjektov, a to nielen dnes, ale aj v budúcnosti.

Tento program podporuje našich odborníkov v ich úsilí zabezpečovať čoraz vyššiu kvalitu a vytvárať digitálnu výhodu vo všetkých fázach auditu tým, že spája pokročilé kompetencie s digitálnymi zručnosťami a kultúrou nepretržitých inovácií.

Program digitálneho auditu EY sa zaviedol na celom svete a na trhu sa etabloval a osvedčil vďaka:

- platforme EY Canvas, ktorá uľahčuje bezpečné a na cloude založené pracovné toky, komunikáciu a dokumentáciu, pričom k dnešnému dňu sa využila pri viac než 150-tisíc auditoch;
- klientskemu portálu EY Canvas Client Portal, ktorý spája viac než 200-tisíc odborníkov EY s viac než 300-tisíc klientskymi používateľmi;
- nástroju EY Atlas, ktorý slúži ako centrálné úložisko znalostí z oblasti účtovníctva pre tímy EY a auditované účtovné jednotky;
- funkciu EY Smart Automation, ktorá podporuje automatizáciu kľúčových činností a je priamo integrovaná do EY Canvas;
- súboru automatických nástrojov EY Helix, ktorý tímom EY umožňuje ročne analyzovať viac než 775 miliárd riadkov v účtovných denníkoch.

Tieto technológie podporujú tímy EY pri zvyšovaní kvality tým, že prepájajú spoločnosti a tímy, automatizujú auditorské postupy a procesy a analyzujú údaje využívaním moderných technológií.

Prepojenie

Základným predpokladom vysokokvalitného auditu je plynulé prepojenie účtovných jednotiek a auditorských tímov navzájom, ako aj so správnymi informáciami.

Globálne nasadená platforma EY Canvas slúži ako jedno centrum pre pracovné toky, komunikáciu a dokumentáciu pre auditorské zákazky EY na celom svete.

Prostredníctvom profilových otázok sa do auditorských zákaziek v EY Canvas automaticky dopĺňajú údaje o type účtovnej jednotky (napr. kótovaná, subjekt verejného záujmu) a jej priemyselnom odvetví, čo prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu. Tento nástroj ponúka aj priamy prístup k auditorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu. Väčšina formulárov na vedenie auditorskej dokumentácie je integrovaná do EY Canvas a využíva profilové otázky na poskytovanie príslušných auditorských postupov a súvisiacich požiadaviek na dokumentáciu. Spolu s programom Milestones opísaným v časti Infraštruktúra podporujúca kvalitu možno EY Canvas používať na účinné projektové riadenie. 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. Pomocou platformy EY Canvas možno navyše prepojiť auditorské tímy skupiny, ktoré oznamujú relevantné informácie a pokyny auditorom jednotlivých zložiek tak, aby primárny tím mohol mať o plánovaní a priebehu auditu skupiny lepší prehľad.

EY Canvas obsahuje klientsky portál EY Canvas Client Portal, ktorý uľahčuje komunikáciu tímov s manažmentom účtovných jednotiek a optimalizuje ich požiadavky. Jeho súčasťou je aj funkcia EY Canvas Oversight, ktorá s cieľom zlepšiť prehľadnosť a uľahčiť spoluprácu počas všetkých fáz auditu zabezpečuje v reálnom čase dohľad nad stavom auditu, ako aj jeho sledovanie.

Nástroj EY Canvas ďalej dopĺňa globálna výskumná platforma EY Atlas, ktorá poskytuje odborníkom EY, ako aj auditovaným účtovným jednotkám prístup k najnovším účtovným poznatkom.

Automatizácia

Inteligentné technológie umožňujú vyššiu úroveň automatizácie, centralizácie a štandardizácie v rámci celého auditu.

Metodika digitálneho auditu EY využíva globálne prepojenie platformy EY Canvas na nasadenie automatizácie a príslušných riešení na celom svete. Do EY Canvas je priamo integrované automatizačné centrum EY Smart Automation Hub, ktoré predstavuje centralizovaný a globálny prístupový bod pre možnosti automatizácie a poskytuje aktualizácie stavu v reálnom čase. Uvedené možnosti využívajú veľkokapacitnú automatizáciu, ako aj umelú inteligenciu (AI), strojové učenie a ďalšie moderné technológie na zabezpečenie účinnejšieho projektového riadenia, ako aj na podporu auditorských testov.

Vďaka automatizácii a urýchleniu rutinných postupov sa auditorské tímy môžu sústrediť na dôležitejšie riziká a zložitejšie oblasti vyžadujúce odborný úsudok, ako aj na vytváranie pridanej hodnoty pre spoločnosti, ktoré auditujú. Zároveň sa zefektívňujú podporné činnosti auditu, čo výrazne znižuje administratívne podporné činnosti vyžadované od manažmentu účtovných jednotiek či ich finančných a účtovných tímov.

Analýza

Nasadzovanie komplexných analytických riešení nám umožňuje uplatňovať inteligentnejší, na údajoch založený prístup, ktorý naše tímy podporuje pri identifikácii rizík, odhaľovaní anomálií a generovaní nových poznatkov.

Súbor globálne dostupných nástrojov na analýzu údajov EY Helix integruje vykonávanie auditov založené na údajoch do globálnej metodiky auditu EY (EY Digital GAM). Obsahuje nástroje na analýzu údajov pre kľúčové obchodné a účtovné procesy a nástroje na analýzu údajov špecifické pre jednotlivé priemyselné odvetvia a transakcie.

To auditorským tímom umožňuje zavádzať ciele dátovú analytiku špecifickú pre jednotlivé účtovné jednotky, ktoré auditujú, a hlbšie preniknúť do jednotlivých prevádzkových cyklov s cieľom lepšie pochopiť finančné činnosti a podnikové procesy. Výsledkom je inteligentnejší, na rizikách založený prístup, ktorý podporuje kvalitnejšie auditorské dôkazy, účinnú identifikáciu trendov a anomálií a dôkladnejšie poznatky a obchodné informácie. Dodatočné informácie o našom komplexnom auditorskom prístupe založenom na údajoch, ako aj o tom, prečo je kľúčový pri poskytovaní auditorských služieb, sa uvádzajú v časti Zdroje pod záložkou Metodika auditu.

Používanie analytickej platformy EY Helix je podporované bezproblémovým a bezpečným prístupom k údajom, ktorý umožňuje štandardizované a centralizované procesy poskytovania údajov, celý rad metód v oblasti ich extrakcie a prepojenia a v neposlednom rade špičkové bezpečnostné protokoly.

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

Investície do auditorských technológií novej generácie

Program digitálneho auditu EY prispieva k vyššej kvalite auditu tým, že umožňuje lepšie sa zamerať na riziká významných nesprávností a vyššiu kvalitu auditorských dôkazov, ktoré na tieto riziká zareagujú.

Ako sa uvádza v časti Infraštruktúra podporujúca kvalitu, organizácia EY v záujme ďalšieho napredovania a využitia rýchlosti zmien vo svoj prospech investuje do auditorských technológií novej generácie s cieľom posilniť dôveru, zvýšiť transparentnosť a uľahčiť transformáciu.

Tento štvorročný investičný program, ktorý stavia na silných stránkach existujúceho globálneho súboru auditorských technológií spoločnosti EY, udáva smer budúcnosti auditorských technológií tým, že integruje a transformuje špičkové kapacity do jednej komplexnej platformy, a tak umožňuje vznik novej generácie auditorských služieb založených na údajoch a AI.

S cieľom zabezpečiť trvalú kvalitu a hodnoty sú investície orientované na nasledujúce tri kľúčové oblasti transformácie:

- používateľské skúsenosti a spoluprácu,
- dátový prístup a analytiku,
- AI a získavanie obchodných informácií.

Za posledných 12 mesiacov sa vďaka týmto investíciám na trh uviedlo viac než 20 nových významných technologických riešení pre auditorské služby, vrátane dátovej analytiky novej generácie využívajúcej Microsoft Power BI, nových možností AI integrovaných s EY Canvas na podporu procesu hodnotenia rizík, ako aj nanovo zadefinované auditorské postupy pre nekótované, nekomplexné účtovné jednotky.



Podvod

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 auditorskú 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 prevencii a odhaľovaniu podvodov. Ďalšie opatrenia, ktoré sa prijali v tejto dôležitej oblasti auditu, zahŕňajú:

- využívanie dátovej analytiky s cieľom zlepšiť kapacity v oblasti odhaľovania podvodov a ďalej rozvíjať odborný skepticizmus pri auditoch;
- 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 auditorské dôkazy;

- vyvinutie rámca na vyhodnocovanie rizík podvodu, ktorý slúži výborom pre audit a osobám povereným správou a riadením;
- povinné školenie o podvodoch organizované každoročne pre všetkých audítorov, v ktorom sa prezentujú skúsenosti forenzných špecialistov EY;
- využívanie forenzných špecialistov v prípade podozrenia na niektoré riziká podvodu s cieľom vyhodnotiť ich možný rozsah;
- rozšírené využívanie nášho centra Global Assurance Risk Center of Excellence, ktoré stavia na najnovších technológiách, ako sú strojové učenie a umelá inteligencia, s cieľom zvýšiť využívanie externých údajov prostredníctvom napr. skríningu nepriaznivých informácií z médií, kľúčových forenzných ukazovateľov, monitorovania špekulatívnych predajov nakrátko, nástrojov na vyhodnotenie pravosti dokumentov a ďalších technológií, aby sme pri vykonávaní auditov boli schopní nielen lepšie identifikovať riziká podvodu, ale aj na ne reagovať.



Kontrola auditorskej práce

V zásadách EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť odborného pracovníka na seniornej pozícii na auditoch, na úroveň požadovanej kontroly vykonanej práce a prijatých záverov. Vedúci auditorského tímu vykonávajú podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska odbornej správnosti a úplnosti. Senior manažéri a partneri zákazky uskutočňujú ďalší stupeň kontroly, aby posúdili adekvátnosť auditorskej 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 kótované subjekty a subjekty verejného záujmu alebo spĺňajú určité iné podmienky, odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej v časti *Kontrola kvality zákazky*) kontroluje dôležitú oblasť účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku auditovanej účtovnej jednotky a správu audítora.

Charakter, časový priebeh a rozsah previerok auditorskej práce závisí od mnohých faktorov vrátane:

- rizika, významnosti, subjektivity a zložitosti predmetu zákazky,
- schopností a skúseností členov auditorského tímu pripravujúcich dokumentáciu auditu,
- miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu na auditorskej práci a
- rozsahu uskutočnených konzultácií.

Zásady EY ďalej vymedzujú veľmi dôležitú úlohu, ktorú partner zodpovedný za zákazku zohráva pri riadení a dosahovaní kvality auditu, ako aj pri zdôrazňovaní významu kvality všetkým členom audítorského tímu.



Konzultácie

Zásady EY týkajúce sa konzultácií vychádzajú z firemnej kultúry založenej na vzájomnej spolupráci, ktorá vedie našich auditorov k tomu, aby si vymieňali svoje názory na zložité otázky v oblasti účtovníctva, auditu a vykazovania. Keďže prostredie, v ktorom členské spoločnosti EYG 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 správny 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 odbornú kvalitu a nezávislými osobami. V záujme objektivity a odborného skepticizmu sa podľa zásad EY vyžaduje, aby pracovníci divízie pre odbornú kvalitu, 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.



Kontroly kvality zákazky

EY má pre audity, ktoré podliehajú kontrolám kvality zákazky a kritériám osôb vykonávajúcich túto

kontrolu, spracované zásady upravujúce kontroly kvality zákazky. Osoby vykonávajúce kontrolu kvality zákazky 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 došiel. 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.

Zásady a postupy EY týkajúce sa vymenovania osôb vykonávajúcich kontrolu kvality zákazky a ich spôsobilosti boli v nedávnom období vylepšené, aby spĺňali požiadavky medzinárodného štandardu o riadení kvality (ISQM) 2, Kontroly kvality zákazky. Tieto vylepšenia sa sústreďujú na vymenovanie osoby vykonávajúcej kontrolu kvality zákazky, ktorá má primeranú odbornú spôsobilosť a schopnosti, vrátane dostatočného času, ako aj dostatočné právomoci a nestrannosť na vykonanie účinnej kontroly kvality zákazky. Na realizáciu kontrol kvality zákazky sú k dispozícii školenia a podporné prostriedky.

Kontrola kvality zákazky je činnosť, ktorá trvá počas celej zákazky a zahŕňa fázu plánovania, posúdenie rizík, vytyčenie 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.

Kontroly kvality zákazky v prípade auditov vykonávajú partneri auditu v súlade s lokálnymi právnymi predpismi a odbornými štandardmi pre audit všetkých subjektov verejného záujmu a ďalších subjektov vybraných na základe ich rizikového profilu. Všetky osoby, ktoré sú vymenované na pozíciu kontrolórov kvality zákaziek auditu pre jednotlivé zákazky, musí schváliť regionálny vedúci partner auditu a regionálny PPD.



Proces riešenia rozdielnosti 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 akejkoľvek 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 auditorského 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. V prípade potreby sú súčasťou riešenia konzultácie s PPD.

Ak partner zodpovedný za zákazku 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 PPD sa náležite zdokumentujú.



Uchovávanie záznamov

Globálne zásady týkajúce sa uchovávaní záznamov a nakladania s informáciami podporujú a vychádzajú z ustanovení globálneho etického kódexu EY, ktoré vymedzujú čestné a poctivé konanie, pokiaľ ide o dokumentáciu práce a rešpektovanie duševného vlastníctva. Tieto zásady spolu s plánom Global Retention Schedule (GRS) stanovujú požiadavky na správu záznamov, informácií a dokumentov počas ich celého životného cyklu, vrátane povinnosti bezpečne zlikvidovať alebo vymazať záznamy, pri ktorých uplynulo obdobie uchovania s výnimkou špeciálnych a prijateľných okolností. Tieto zásady spolu s plánom GRS a požiadavkami týkajúcimi sa správy záznamov a informácií sú v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a vychádzajú z regulačných, právnych a obchodných požiadaviek. Vzťahujú sa na všetky zákazky a platia pre všetkých pracovníkov, pričom spĺňajú právne požiadavky na Slovensku týkajúce sa tvorby a uchovávaní pracovnej dokumentácie relevantnej pre vykonávanú prácu.



Zdroje

Dodatočné informácie o záväzku spoločnosti EY Slovakia investovať do talentov, ktorý povedie k ďalšiemu zvyšovaniu kvality auditu, nájdete v časti

Investovanie do výnimočných talentov a priebežného vzdelávania.



Zostavenie auditorského tímu

Vedenie divízie auditu dohliada na vymenovanie členov tímu realizujúcich auditorskú zákazku. Pri vymenovaní členov auditorských tímov sa zvažujú tieto faktory: veľkosť a zložitosť zákazky, riziko 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 auditorskú zákazku doplniť alebo rozšíriť o špecializovaného odborníka.

V mnohých prípadoch pomáhajú auditorskému tímu pri vykonávaní auditorských postupov a pri získavaní dostatočne primeraných auditorských dôkazov špecialisti so skúsenosťami v špecializovanej oblasti účtovníctva alebo auditu, napr. v oblasti týkajúcej sa daní alebo informačných technológií. Okrem toho môžu interní špecialisti, ktorí majú znalosti mimo oblasti účtovníctva alebo auditu, napr. v oblasti forenzných previerok, oceňovania majetku, poistnomatematických analýz alebo ESG, vykonávať prácu vo svojej oblasti, čo následne využije auditorský tím pri získavaní dostatočných a vhodných auditorských dôkazov.

V súlade so zásadami spoločnosti EY Slovakia musia vymenovania jednotlivcov na konkrétne auditorské pozície schváliť vedúci pracovníci našej divízie auditu a náš riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (PPD). Cieľom je okrem iného overiť, či odborní pracovníci, ktorí vedú audity 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.



Centrá pre poskytovanie služieb

Global Delivery Services (GDS) je integrovaná sieť centier EY pre poskytovanie služieb, ktorá členskými spoločnosťami EYG v tejto oblasti poskytuje podporu. V ére bezprecedentných zmien GDS pokračuje vo vývoji flexibilných obchodných modelov a inovatívnych spôsobov podpory členských spoločností a ich sústavne sa meniacich potrieb. Tímy GDS vo všetkých oblastiach spájajú hlboké odborné znalosti so zameraním na inovácie, automatizáciu a zlepšovanie procesov, aby vytvorili stovky na mieru šitých a škálovateľných služieb, ktoré organizácii EY prinášajú vyššiu hodnotu. Ako súčasť svojej cesty transformácie v oblasti auditu

bude divízia auditu EY v úsilí dosahovať kvalitnejšie výsledky v čoraz väčšej miere využívať špecializované tímy vrátane GDS.



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 urýchlí 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).

V posledných rokoch sa osobitný dôraz kladie na podporu rodovej rozmanitosti. V roku 2023 tvorili ženy v EY 33 % nových partnerov auditu vymenovaných v členských spoločnostiach EYG k 1. júlu. Týmto spôsobom EY buduje silnú základňu kandidátok na vedúce pozície, ktorú posilnilo aj to, že v roku 2022 tvorili ženy globálne nadpolovičnú väčšinu (52 %) všetkých novoprijatých auditorov.

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 2023, až 82 % auditorov uviedlo, že EY im poskytuje pracovné prostredie, v ktorom môžu byť sami sebou, čo predstavuje nárast o 3 % v porovnaní s rovnakým prieskumom z marca 2022.

EY má ako globálna organizácia príležitosť riešiť dôsledky nerovnosti a nespravodlivosti a presadzovať pokrok v rámci aj mimo EY. Zaviazala sa preto podporovať sociálnu spravodlivosť a inkluzívny rast a vystupovať 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 podmienky a rôzne potreby nevyhnutné. Znamená to tiež, že odstraňujeme prekážky v prístupe k príležitostiam a inkluzívnym skúsenostiam, ktoré môžu viesť k nerovným výsledkom. V EY sme presvedčení, že podniky majú priamy vplyv na odstraňovanie týchto rozdielov a budovanie lepšie fungujúceho sveta, a to prostredníctvom tímovej práce, tímového vedenia a tímovej kultúry, prostredníctvom posilňovania hodnoty práce a aj tým, ako sa hodnotí výkonnosť pracovníkov a ako sa prijímajú rozhodnutia o ich povýšeníach a vymenovániach.

Naše hodnoty: kto sme

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



Metodika auditu

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. EY GAM je príkladom intelektuálneho zdroja, ktorý majú členské spoločnosti EYG k dispozícii, aby mohli uplatňovať jednotné postupy pri realizácii zákaziek auditu.

Súčasťou EY GAM je naša digitálna metodika EY, ktorá bola vyvinutá na základe rozsiahleho prieskumu realizovaného spoločne s audítormi. Zameriava sa na zjednodušenie úloh a vďaka využívaniu ucelených populácií údajov o účtovnej jednotke aj na zlepšenie prepojenia medzi jednotlivými audítorskými postupmi. Všetky postupy vrátane hodnotenia rizík a substantívnych postupov vychádzajú primárne z údajov a zahŕňajú analýzu relevantných finančných aj nefinančných údajov, ktoré sú doplnené tradičnými audítorskými postupmi, ako sú získavanie informácií, pozorovania a inšpekcie. Možnosť analyzovať členené údaje pomocou globálneho súboru analytických nástrojov EY Helix pomáha audítorským tímom lepšie pochopiť podnikanie účtovnej jednotky so zameraním sa na identifikáciu rizík špecifických pre túto účtovnú jednotku, jej kľúčových transakcií, ako aj trendov a anomálií, ktoré môžu poukazovať na nesprávne vykázanie alebo podvod. Prístup k auditu založený na údajoch sa sústreďuje primárne na audit rizikovejších transakcií, umožňuje dynamickú stratégiu auditu, ktorá reaguje na ľahko identifikovateľné zmeny v údajoch a spresňuje zameranie a konkrétnosť dialógu s účtovnou jednotkou a jej manažmentom o zisteniach auditu a vyhodnocovaní výsledkov.

Vďaka 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 s názornými ukázkami 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 digitálny GAM alebo hlavný GAM, ako aj ďalšie profily pre kótované subjekty, subjekty verejného záujmu spoločnosti podľa nariadenia EÚ č. 537/2014 a spoločnosti, ktoré nie sú považované za zložitú.

EY pokračuje vo vývoji metodiky EY GAM tak, aby zodpovedala zmenám a revíziám audítorských a iných odborných štandardov, ako aj zmenám v postupoch finančného vykazovania účtovných jednotiek, a zároveň aby vylepšila usmernenia týkajúce sa oblastí, ktoré sú pre zainteresované subjekty účtovných jednotiek dôležité, napr. riziká súvisiace s klímou, kybernetické riziká a využívanie nových technológií účtovnou jednotkou v rámci jej činnosti alebo v procesoch finančného výkazníctva (napr. automatizácie, umelej inteligencie, blockchainu). Audítorské tímy EY majú k dispozícii metodiku,

usmernenia a zdroje, ktoré im umožňujú nielen identifikovať, ale aj reagovať na jedinečné riziká vyplývajúce zo zmeny klímy, kybernetické riziká či disruptívny vývoj v oblasti technológií.

Metodika prechádza ďalšími vylepšeniami, ktoré reagujú na skúsenosti s implementáciou, ako aj na výsledky externých aj interných inšpekcií.

Metodika EY GAM bola nedávno aktualizovaná, aby vyhovovala požiadavkám štandardu ISA 220 (revidované znenie) – Kontrola kvality auditu účtovnej závierky, ako aj štandardu ISQM 1 – Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby – a novým požiadavkám nezávislosti Etického kódexu IESBA týkajúcim sa predbežného odsúhlasenia neaudítorských služieb a zverejnenia odmeny. Na účely implementácie nových a revidovaných požiadaviek bol vydaný súbor nástrojov.

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“).

Vydali sme účtovné a audítorské pokyny pre audit subjektov, ktoré sú vystavené riziku v dôsledku nedávnych zlyhaní či takmer zlyhaní v bankovom sektore, a aby sme vedeli reagovať na vyvíjajúce sa ekonomické podmienky, vrátane zvýšenia inflácie a úrokových sadzieb.



Certifikácia technológií

EY má zavedený komplexný globálny certifikačný proces, ktorého cieľom je zabezpečiť, že technológie používané v audítorských zákazkách vyhovujú všetkým požiadavkám a sú z hľadiska účelu vhodné (tzn. že dané riešenie spĺňa stanovené ciele, možno ho použiť v podmienkach auditu a že pracovníci EY majú zodpovedajúce kompetencie, aby dané riešenie používali).

Certifikácia sa týka celého radu oblastí, okrem iného toho, či dané riešenie je relevantné pre zber audítorských dôkazov na účely auditu, či bolo primerane testované, či je k dispozícii metodika, nástroje na podporu a vhodné školenia, ktoré zabezpečia náležité používanie riešenia, a či sa ošetrili relevantné právne a regulačné povinnosti (napr. ochrana osobných údajov).



Informácie a komunikácia

Informácie a komunikácia sú novou zložkou požiadaviek štandardu ISQM 1, ktoré sa týkajú získavania, generovania alebo používania informácií a ich oznamovania tak, aby bolo možné navrhnuť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality. Kvalitatívne ciele v rámci tejto zložky sa zaoberajú efektívnou obojsmernou komunikáciou medzi:

- pracovníkmi
- členskými spoločnosťami v rámci siete EY
- externými subjektmi
- poskytovateľmi služieb

Efektívna obojsmerná komunikácia je nevyhnutná pre fungovanie systému riadenia kvality a vykonávanie auditov. V globálnych zásadách o SQM sa uvádzajú požiadavky pre členské spoločnosti EYG, aby o svojom systéme riadenia kvality komunikovali interne aj externe.



Proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality

Proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality je základným stavebným kameňom procesu, ktorý v EY používame na monitorovanie svojho systému riadenia kvality, vrátane kvality auditu. Spoločnosť EY Slovakia zaviedla proces monitorovania a nápravy SQM, aby

- jej poskytoval relevantné, spoľahlivé a včasné informácie týkajúce sa návrhu, zavedenia a udržiavania systému riadenia kvality EY Slovakia;
- na základe neho mohla identifikovať nedostatky;
- v reakcii na akékoľvek zistené nedostatky prijala vhodné opatrenia.

Informácie získané z monitorovacieho a nápravného procesu týkajúce sa návrhu, zavedenia a fungovania systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia sa vyhodnocujú s cieľom dospieť k záveru o účinnosti systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia z hľadiska plnenia stanovených cieľov.

Monitorovacie činnosti systému riadenia kvality zahŕňajú:

- testovanie kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality
- interné a externé inšpekcie zákaziek

- ďalšie monitorovacie činnosti, napríklad, nie však výlučne:
 - testovanie spoločnosti EY Slovakia a jej pracovníkov v súvislosti s dodržiavaním etických požiadaviek týkajúcich sa nezávislosti
 - kritika kvality zo strany externých regulačných orgánov, ktorá sa týka systému riadenia kvality
 - záležitosti nahlásené prostredníctvom etickej informačnej linky

Monitorovací a nápravný proces sa vykonáva raz ročne na základe globálnych zásad pre monitorovací a nápravný proces SQM. Tieto zásady predstavujú globálne poskytovaný intelektuálny zdroj, ktorého úlohou je zabezpečiť konzistentnosť v rámci systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia. Monitorovací a nápravný proces koordinujú a monitorujú zástupcovia globálnej skupiny pre odbornú kvalitu, na ktorých činnosť dohliada globálne vedenie divízie auditu.



Testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality

Kontrolné mechanizmy systému riadenia kvality sa navrhli a zaviedli s cieľom zmierňovať riziká ohrozujúce kvalitu. Jedným z cieľov realizácie testovania kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality v rámci spoločnosti EY Slovakia je určiť, či hlavné kontrolné mechanizmy SQM:

- boli navrhnuté, implementované a prevádzkované sa v súlade s poznatkami vlastníka kontroly a ich dokumentáciou;
- boli včas prevádzkované vlastníkom/prevádzkovateľom kontroly tak, ako sa uvádza v návrhu hlavných kontrolných mechanizmov SQM;
- viedli k včasnému vyriešeniu akýchkoľvek identifikovaných záležitostí (akumulovaných informácií);
- boli založené na spoľahlivých informáciách (napr. či sú informácie použité pri výkone hlavnej kontroly úplné a presné, ak sa to vyžaduje).

Osoby vykonávajúce testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality sú kompetentné, objektívne a nezávislé od vlastníkov kontroly aj prevádzkovateľov kontroly. Osoby vykonávajúce testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov pracujú pod vedením PPD v jednotlivých krajinách.



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. Globálny program AQR zodpovedá požiadavkám a usmerneniam zakotveným v ISQM 1 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 svoje zásady a postupy.

Kontroly kvality auditu zahŕňajú kontrolu minimálne jednej ukončenej zákazky za každého partnera zodpovedného za zákazku na opakujúcom sa základe. 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.

Globálny program AQR dopĺňa externé kontroly, ako sú kontroly dodržiavania predpisov uskutočňované regulačnými orgánmi auditorskej 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 zručností a odbornej spôsobilosti v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Do globálneho programu AQR sú často zapojení niekoľko rokov a s jeho uplatňovaním majú bohaté skúsenosti. Sú nezávislí od zákaziek a tímov, ktoré preverujú, a kontrolu zvyčajne vykonávajú mimo svojej domovskej lokality.

Globálny program AQR je doplnený programom, ktorý zahŕňa kontroly ďalších zákaziek v oblasti uisťovacích a súvisiacich služieb bez ohľadu na to, ktorá divízia danú prácu vykonáva. Tento program sa označuje ako program kontroly kvality ostatných uisťovacích služieb (Other Assurance Quality Review, „OAQR“).

Výsledky procesov AQR a OAQR sú zosumarizované globálne (aj pre jednotlivé oblasti a regióny) spolu s kľúčovými oblasťami, v ktorých výsledky poukazujú na 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 pre náš systém riadenia kvality, vďaka ktorej sme schopní uskutočňovať naše snahy o zvýšenie kvality.



Externá kontrola kvality auditu

Divízia auditu spoločnosti EY Slovakia a naši registrovaní štatutárni audítori podliehajú kontrole, ktorú Úrad pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenská komora audítorov („SKAU“) vykonávajú trikrát ročne. V rámci týchto kontrol UDVA a SKAU hodnotia systémy kontroly kvality a preverujú vybrané zákazky. Keďže ide o orgán dohľadu, ktorý je členom IFIAR, výsledky kontrol sa zasielajú na zahrnutie do každoročného prieskumu IFIAR.

Posledné kontroly kvality auditu vykonal UDVA v roku 2022 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly UDVA vydal 7. decembra 2022 a SKAU 23. septembra 2015.

Proces dohľadu zo strany UDVA a SKAU rešpektujeme a je pre nás prínosný. Jednotlivými bodmi sa podrobne zaoberáme a využívame ich na identifikovanie oblastí, v ktorých existuje priestor na zlepšenie kvality vykonávaných auditov a zvýšenie relevantnosti vo vzťahu k nášmu systému riadenia kvality. Zákazky, pri ktorých sú zistenia externých orgánov významné, sú následne predmetom analýzy hlavných príčin (pozri ďalšiu časť). Spolu s procesmi AQR nám externé kontroly poskytujú cenné poznatky o kvalite nami vykonávaných auditov a prispievajú k jej ďalšiemu zvyšovaniu.

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



Analýza hlavných príčin na úrovni zákaziek a akčné plány

Analýza hlavných príčin vykonávaná na úrovni zákaziek je ústrednou zložkou rámca EY pre zlepšovanie kvality. Poskytuje detailné posúdenie hlavných príčin, ktoré viedli k priaznivému, resp. nepriaznivému výsledku kontroly zákazky. Zistenia týkajúce sa každej hlavnej príčiny sú predmetom

detailnej analýzy. Vďaka tejto analýze sme nielen schopní lepšie porozumieť kľúčovými faktorom, ktoré stoja za priaznivými aj nepriaznivými výsledkami, ale aj sa sústrediť na kľúčové správanie, ktoré stimuluje priaznivé a vysokokvalitné výsledky. Ide o proces, ktorý predstavuje ústredný pilier pre sústavné zlepšovanie.

Po dokončení analýzy hlavných príčin v rámci zákazky nesú jednotlivé členské spoločnosti EYG zodpovednosť za posúdenie svojich portfóliových výsledkov, pričom špeciálnu pozornosť venujú identifikácii najzávažnejších záležitostí a vypracúvaniu akčných plánov s nápravnými opatreniami.



Ukazovatele kvality auditu

Okrem oboznamovania sa s celkovými ročnými výsledkami systému riadenia kvality sleduje vedenie divízie auditu EY aj plnenie stratégie spoločnosti EY a jej priorit v oblasti kvality prostredníctvom kombinácie metrik alebo ukazovateľov kvality auditu. Žiadny jednotlivý ukazovateľ ani súbor ukazovateľov nemožno považovať za jediný ukazovateľ kvality auditu, možno však použiť súbor ukazovateľov, ktoré kvalitu auditu signalizujú.

Vďaka silnej integrácii nástrojov, postupov a zásad v rámci organizácie EY na celom svete sa každý mesiac zhromažďujú údaje špecifické pre jednotlivé krajiny, ktoré sa týkajú rôznych tém. Ukazovatele AQI zahŕňajú nielen ukazovatele, ktorým sa darí, ale aj ukazovatele, v ktorých sa zaošáva, pričom ich témy sa týkajú oblastí ako realizácia, talenty, náprava či enablement. Každý ukazovateľ AQI sa meria na základe porovnania so stanovenými, geograficky špecifickými a globálnymi cieľmi, pričom pri ukazovateľoch s extrémnymi hodnotami sa vyžaduje hodnotenie a plán nápravy. Ukazovatele AQI sú zosúladené aj s rámcom zodpovednosti EY, aby sa posilnili priority siete združujúcej vedenia z jednotlivých krajín, a každoročne sa preverujú, aby sa zabezpečilo, že zostanú relevantné a budú reagovať na iniciatívy v oblasti kvality.

Príklady ukazovateľov kvality auditu v EY sú:

- výsledky interných a externých kontrol
- dodržiavanie mílnikov pri realizácii zákaziek
- miera retencie
- nezávislosť
- zavádzanie povinných vzdelávacích programov

Sledované a merané prvky prostredníctvom riadiacich panelov (dashboards) využívajúcich AQI sa každoročne preverujú, aby sa zabezpečilo, že zostanú relevantné a budú reagovať na iniciatívy v oblasti kvality.

Globálny riadiaci panel využívajúci AQI informuje vedenie o tom, či konkrétne opatrenia majú zamýšľaný účinok, a včas varujú v prípadoch, keď je nutný zásah.



Identifikácia a posúdenie nedostatkov systému riadenia kvality a realizácia analýzy hlavných príčin

Zistenia predstavujú informácie týkajúce sa návrhu, zavedenia a udržiavania systému riadenia kvality, ktoré poukazujú na existenciu jedného alebo viacerých nedostatkov. Zistenia sú kumulované na základe vykonanej monitorovacej činnosti.

V spoločnosti EY Slovakia vyhodnocujeme každé zistenie alebo skupinu zistení s prihliadnutím na jeho alebo ich relatívnu dôležitosť, aby sme stanovili, či ide o nedostatok.

Ak sa identifikujú nedostatky, pristúpi sa k realizácii analýzy hlavných príčin s cieľom určiť tieto príčiny, posúdiť závažnosť a rozmery nedostatku a navrhnúť príslušné opatrenia.

Zástupcovia globálnej skupiny pre odbornú kvalitu a oblastní PPD sa pravidelne stretávajú so zástupcami vedenia divízie auditu, aby skontrolovali výsledky, ktoré vyplynuli z monitorovacej činnosti a z hodnotenia zistení a nedostatkov, pričom primárnym cieľom je zabezpečiť konzistentnosť pri uplatňovaní rámca na identifikáciu a posúdenie zistení, vyhodnotenie nedostatkov a realizáciu analýzy hlavných príčin, ako sa uvádza v globálnych pravidlách upravujúcich proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality (Global SQM Monitoring and Remediation policy).



Plány na zlepšenie systému riadenia kvality

Pre všetky zistené nedostatky sa v EY Slovakia vypracúvajú plány zamerané na zvyšovanie kvality, ktoré zahŕňajú:

- nápravu dôsledkov zisteného nedostatku
- včasné odstránenie zistených nedostatkov
- vyhodnotenie účinnosti nápravných opatrení

Pokiaľ ide o zabezpečenie vhodnosti navrhnutých opatrení, plány na zvyšovanie kvality vypracúva vedúci partner oddelenia auditu EY Slovakia a kontroluje ich výbor dohľadu nad SQM. Výbor dohľadu nad SQM bol vytvorený na úrovni klastra a predsedá mu riaditeľ pre odbornú kvalitu v rámci klastra. Hlavnou úlohou tohto orgánu je dohliadať na monitorovacie procesy a činnosti systému riadenia kvality. Medzi členov výboru dohľadu na SQM patrí líder pre monitorovanie SQM v rámci klastra, delegovaní pracovníci pre monitorovanie SQM

v jednotlivých krajinách, lídri zodpovední za kvalitu na úrovni servisných divízií v rámci klastra (dane, consulting a stratégie a transakcie), líder AQEL v rámci klastra a líder pre nezávislosť v rámci klastra.



Infraštruktúra podporujúca kvalitu

Infraštruktúra podporujúca kvalitu



Stratégia

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 zamestnancov, 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.

Pokiaľ ide o divíziu auditu EY, stratégia NextWave je založená na poznaní, že trhy prechádzajú v poslednom období zásadnou premenou v dôsledku disruptívneho vývoja v oblasti údajov a technológií, klimatických zmien, demografických zmien a globalizácie. Tieto zmeny nútia našu globálnu organizáciu reagovať na rastúci dopyt po posilnení dôvery.

Divízia auditu EY sa v reakcii na tieto zmeny vydala na niekoľkoročnú cestu odvážnych zmien zavádzaných na úrovni auditorských tímov, procesov a technológií. Touto transformáciou sa EY aj naďalej zameriava na využívanie kľúčového aktíva svojich členských spoločností pri poskytovaní kvality a budovaní dôvery, ktorým sú jej zamestnanci. Prehĺbovaním ich zručností a skúseností spolu s transformáciou spôsobu práce tímov EY (s využitím intuitívnej metodiky a na mieru šitých nástrojov, ako aj údajov a technológií, ktoré sú stredobodom nimi poskytovaných auditorských služieb) dokážu lepšie plniť cieľ EY, ktorým je slúžiť verejnému záujmu.

Vďaka prístupu založenému na údajoch, ktorý umožnila transformácia a integrácia našich digitálnych technologických kompetencií, budú EY tímy naďalej schopné poskytovať vysokokvalitné audity, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, integritou, nestrannosťou a odborným skepticizmom. Členské spoločnosti EY poskytujú svojim audítorom ďalšie školenia a možnosti, na základe ktorých môžu účinne odhaľovať podvody. Vďaka prístupu založenému na údajoch a prepracovaným školiacim programom znásobujeme ich skúsenosti, aby mohli venovať viac

času riešeniu rizík a uplatňovaniu odborného úsudku. Členské spoločnosti EY sa transformujú a naďalej zameriavajú na budúcnosť, vrátane čoraz sofistikovanejšej dátovej analýzy a poskytovania lepších poznatkov o problematike a podpory vysokokvalitných auditov, čo oceňujú nielen účtovné jednotky, ktoré členské spoločnosti EY auditujú, ale aj kapitálové trhy. Vďaka najmodernejším technológiám sú auditorské tímy EY schopné zmysluplne prispievať k napĺňaniu hlavného cieľa EY, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.

Údaje a technológie naďalej transformujú audit a uspokojujú meniace sa potreby kapitálových trhov. V júni 2022 organizácia EY oznámila investíciu vo výške 1 mld. USD do vývoja technologickej platformy novej generácie. Cieľom tejto integrovanej platformy, ktorá stavia na už existujúcich silných základoch súboru popredných technologických riešení divízie auditu EY, je posilniť dôveru, zvýšiť transparentnosť a uľahčiť transformáciu, a tým následne zvyšovať kvalitu auditu a auditovaným účtovným jednotkám prinášať väčšiu hodnotu. Platforma poskytne nové možnosti prístupu k údajom a pokročilú analytiku, budú do nej zahrnuté nové formy obchodnej a umelej inteligencie a v neposlednom rade zlepši používateľské skúsenosti klientov a pracovníkov EY, ktorí sú kľúčoví pre vykonávanie auditov vysokej kvality.



Globálny výbor pre kvalitu auditu

Globálny výbor EY pre kontrolu kvality (Global Audit Quality Committee, „GAQC“) tvoria 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 ľudských zdrojov, podnikovej správy či riadenia rizík.

Výbor vyvíja inovatívne nápady a prístupy zabezpečujúce vysokú kvalitu auditov a umožňuje výmenu osvedčených postupov v rámci celej organizácie. Služí nielen ako centrálné úložisko pre učenie a spätnú väzbu, ale aj ako vstupný bod pre ukazovatele kvality auditu (AQI) a iné formy monitorovania kvality, ktoré sú súčasťou cyklu sústavného zlepšovania.



Lídri podporujúci kvalitu

Sieť EY Quality Enablement Leaders („QEL“) je skupina vedúcich pracovníkov z celého sveta pôsobiacich v oblasti auditu, ktorí prispievajú k zvyšovaniu kvality auditu tým, že posilňujú postavenie auditorských tímov a usilujú sa o prevádzkovú dokonalosť v rámci všetkých divízií auditu EY na celom svete.

Auditorské tímy majú silnejšie postavenie vďaka:

- koučingu, ktorý sa poskytuje členom auditorského tímu;
- technickej podpore, ktorá sa zavádza v súvislosti s prijímaním nových auditorských štandardov;
- čoraz vyššej odbornosti pri používaní automatizovaných nástrojov a techník.

Prevádzková dokonalosť sa v prípade auditorských služieb dosahuje prostredníctvom:

- vytvárania rámca na implementáciu jednotného plánovania pracovnej sily na celom svete, vrátane protokolov týkajúcich sa riadenia pracovnej záťaže;
- vytvárania globálnych dátových protokolov a spravovania daných údajov na účely realizácie previerok portfólií;
- riadenia prebiehajúcich („in-flight“) zákaziek na umožnenie včasnej a pozitívnej intervencie.

Mnohé činnosti, ktoré sa týkajú QEL, sú priamo zosúladené so systémom riadenia kvality EY. Vzhľadom na povahu svojej činnosti poskytuje sieť QEL jedinečný pohľad na charakter výziev, ktoré môžu mať vplyv na kvalitu auditu. Sieť QEL často spolupracuje s pracovníkmi divízie pre odbornú kvalitu na spoločnom úsilí, ktorým je ešte viac zvýšiť kvalitu auditu.



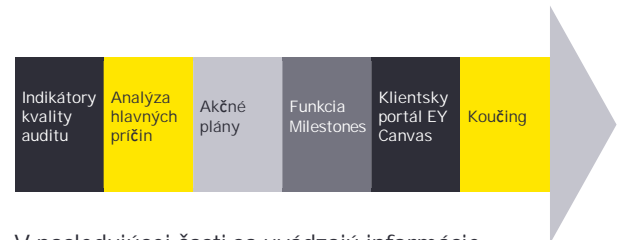
Udržateľná kvalita auditu

Aby sme podporili auditorov pri plnení ich cieľov, zaviedli sme v EY program pre udržateľnú kvalitu auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“), ktorý slúži ako rámec na riešenie novovznikajúcich rizík v oblasti auditu. SAQ zároveň predstavuje globálne konzistentný prístup k dosiahnutiu a udržaniu vysokej kvality auditov v rámci celej siete EY. K dnešnému dňu sa doň investovali nemalé prostriedky, pričom pozitívne zmeny zaznamenali nielen auditori EY, ale aj auditované spoločnosti.

Významné úsilie, ktoré sme vynaložili pri realizácii iniciatív zameraných na zvyšovanie kvality v rámci globálneho programu SAQ, má pozitívny vplyv nielen

na kvalitu auditu v rámci celej siete EY, ale aj na správanie auditorských tímov.

Prostredníctvom priebežného („in-flight“) riadenia dokážeme vyhodnotiť, v akej fáze sa jednotlivé procesy auditu nachádzajú, a identifikovať oblasti, ktoré si pred ich finalizáciou ešte vyžadujú dodatočnú pozornosť. Medzi prvky priebežného riadenia patria aj indikátory AQI, čo umožňuje prehĺbiť zameranie a zodpovednosť v súvislosti s vykonávaním kvalitných auditov. Príklady, ako EY uplatňuje svoje zameranie na kvalitu v praxi, znázorňuje nasledujúca schéma:



V nasledujúcej časti sa uvádzajú informácie o činnostiach, o ktorých sa zatiaľ v tejto správe neinformovalo.

Funkcia Milestones (Míľniky)

Vďaka efektívnemu projektovému riadeniu sú auditorské tímy schopné neustále zameriavať svoju pozornosť na najpodstatnejšie riziká v rámci jednotlivých fáz cyklu auditu, lepšie vyvážiť svoje pracovné vyťaženie pridelením správneho množstva času na dokončenie úloh súvisiacich s rizikami a zabezpečiť včasné zapojenie výkonných pracovníkov. Funkciu týkajúcu sa míľnikov umožňuje platforma EY Canvas. Míľniky sprístupnené na tzv. dashboardoch v nástrojoch EY Canvas a EY Canvas Reporting Hub rozčleňujú cyklus auditu na konkrétne úlohy s dátumami a krokmi, čo pomáha zabezpečiť včasné dokončenie aj primeraný dohľad a kontrolu.

Klientsky portál

Digitálny audit EY umožňuje auditorským tímom EY, aby prostredníctvom platformy EY Canvas zasielali žiadosti o dokumentáciu, ktorá sa má použiť na podporu auditu alebo ju na svoju prácu potrebuje oddelenie interného auditu účtovnej jednotky v súlade s lokálnymi zákonmi a ďalšími predpismi. Klienti pracujú na žiadostiach, nahrávajú dokumenty a reagujú prostredníctvom pre nich určeného klientskeho portálu EY Canvas Client Portal. Klienti v ňom vidia žiadosti, ktoré sa zaslali na ich meno alebo sa priradili k skupine či k skupinám, v ktorých sú členmi.

Koučovanie

Prostredníctvom koučovacích programov pod vedením siete QEL sa auditorským tímom dostáva

podpora v situáciách, keď sa potrebujú zorientovať v kľúčových účtovných odhadoch a úsudkoch, prijímajú nové alebo revidované účtovné štandardy a popritom všetkom používajú nové nástroje a prostriedky. Každý rok prechádza globálnym koučingom viac než 1 500 zákaziek auditu.



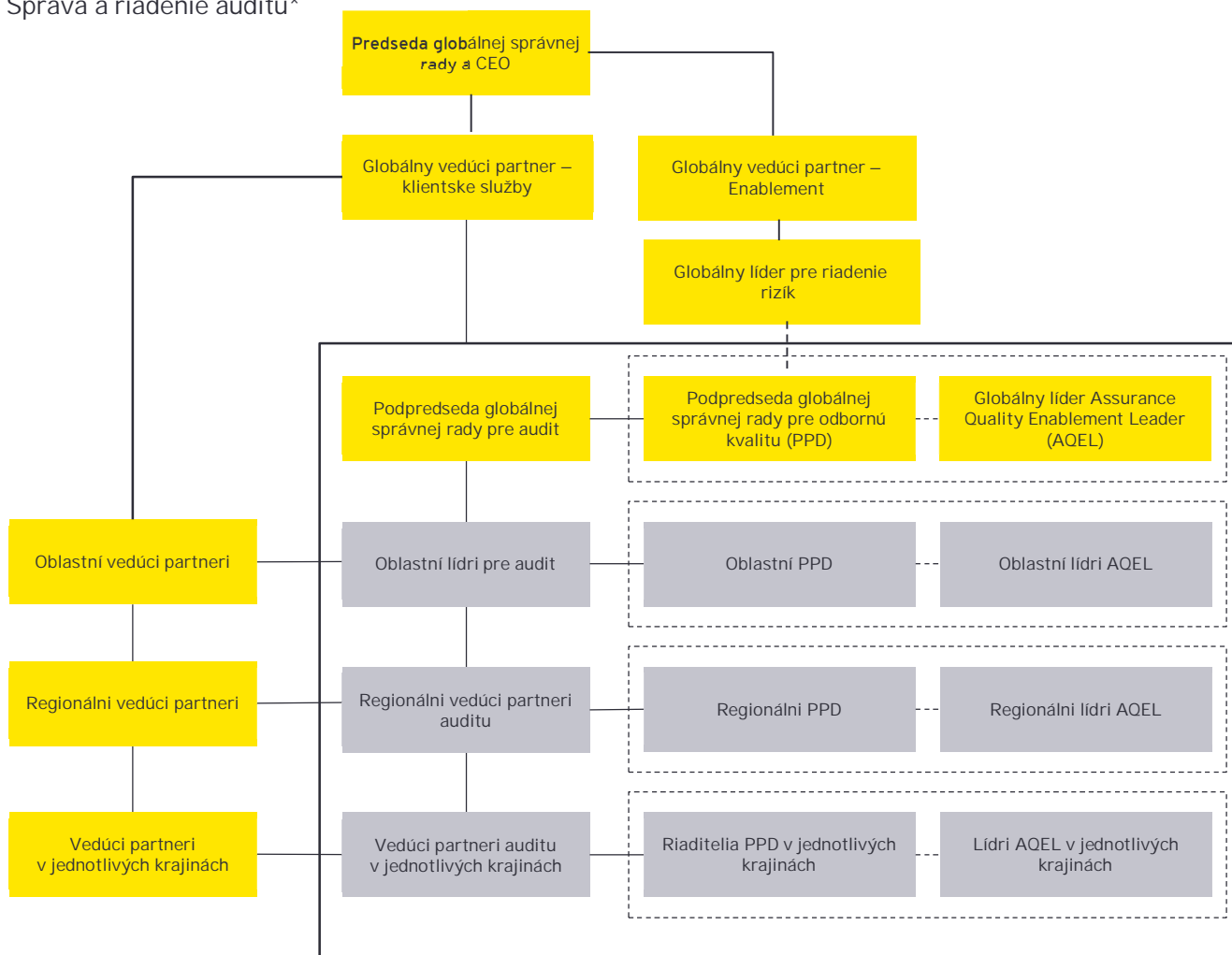
Dohľad nad odbornou kvalitou

Podpredseda globálnej správnej rady pre odbornú kvalitu, inak tiež globálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (Global 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 odbornú kvalitu a dohliada na jej činnosť. Ide o celosvetovú sieť odborníkov na účtovné a auditorské štandardy, ktorí poskytujú poradenské služby v oblasti účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva a vykonávajú rôzne činnosti monitorovania odbornej kvality a riadenia rizík. Táto globálna skupina pre odbornú kvalitu rozšírila svoje kapacity aj v oblasti nefinančného reportingu, a to z dôvodu očakávanej finalizácie úvodných štandardov Medzinárodnou radou pre štandardy v oblasti udržateľnosti (ISSB).

Správa a riadenie auditu*



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

Globálny PPD dohliada na proces vývoja globálnej metodiky auditu EY (EY Global Audit Methodology, „EY GAM“) a súvisiacich auditorských zásad a technológií tak, aby boli v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a regulačnými požiadavkami. Globálna skupina pre odbornú kvalitu 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 audítorovým tímom okamžite k dispozícii na konzultácie.

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

- vyhodnotenie stavu systému internej kontroly a na súvisiace aspekty metodiky EY GAM;
- účtovníctvo, audit a riadenie rizík v konkrétnych oblastiach, odvetviach a sektoroch;
- záležitosti súvisiace s mimoriadnymi udalosťami, napr. občianske a politické nepokoje, pandémia, finančná stabilita 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.

Ako už bolo spomenuté, PPD jednotlivých krajín majú prevádzkovú zodpovednosť za monitorovanie SQM. To zahŕňa odsúhlasenie odporúčaného záveru ročného vyhodnotenia SQM alebo návrh prípadných zmien. Proces monitorovania SQM koordinujú a dohliadajú naň zástupcovia globálnej skupiny pre odbornú kvalitu.



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 EYG 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 EYG.

Globálny riaditeľ pre riadenie rizík nesie zodpovednosť za definovanie globálne jednotného rámca v oblasti riadenia rizík a za koordináciu riadenia rizík v rámci celej organizácie 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).

Ak sa vyskytnú udalosti, ktoré predstavujú riziko, tím zodpovedný za globálne riadenie rizík aktívne zhromažďuje informácie od jednotlivých členských spoločností EYG o poznatkoch a skúsenostiach z krízového vedenia a zabezpečovania kontinuity podnikania. Tento proces následnej kontroly priniesol významné zmeny v podnikovom plánovaní v oblasti reakcie na krízy a ich riadenie, a to ako na úrovni členských spoločností, tak aj celosvetovo. Tieto kontroly prinášajú aj vyššiu mieru proaktivity, najmä pri identifikácii nových rizík ešte skôr, než môžu mať významný dosah, a pri stanovení rizikových priorit jednotlivými členskými spoločnosťami. Výsledkom napríklad je, že globálny tím EY pre bezpečnosť, ako aj sieť regionálnych bezpečnostných manažérov môžu priamo spolupracovať s tímami krízového riadenia v jednotlivých členských spoločnostiach na príprave na najpravdepodobnejšie hrozby, a to formou školení a zavádzaním pokročilých stupňov pripravenosti do siete krízového riadenia.

Okrem toho sa funkcia globálneho riadenia rizík v rámci plánovania kontinuity podnikania v EY viac zameriava na podnikovú odolnosť. Kľúčovou súčasťou tohto prístupu je poznanie, že mnohé krízy nevzniknú len tak, zvyčajne existujú indikátory, ktoré v priebehu krízy eskalujú. Tento prístup umožňuje členským spoločnostiam EYG zmierňovať riziká už v počiatočných fázach situácie, ktorá by mohla mať dosah na podnikanie, a súčasne pokračovať v „bežnej činnosti“. Vytvorenie „eskalačných matíc“ v súvislosti s niekoľkými prebiehajúcimi alebo vysoko pravdepodobnými geopolitickými udalosťami umožňuje tímom krízového riadenia na úrovni členských spoločností a regionálnym tímom riadenia rizík v EY rýchlejšie a účinnejšie reagovať na eskaláciu udalostí. Tieto eskalačné matice a kontrolné zoznamy následných opatrení navyše nezahŕňajú len tradičné záležitosti týkajúce sa života a bezpečnosti pracovníkov, ale zaoberajú sa aj faktormi, ktoré by inak mohli ovplyvniť schopnosť členskej spoločnosti efektívne vykonávať činnosť, napr. narušením bankových systémov či pretrvávajúcimi kybernetickými útokmi.

Tieto zmeny vďaka holistickému prístupu umožňujú členským spoločnostiam EY efektívnejšie zvládať významné krízy.

Okrem toho globálny etický kódex EY poskytuje prehľadný súbor štandardov, podľa ktorých by sa mali správať všetci pracovníci EY. K tomu patrí aj povinnosť odborníkov EY ohlásiť prípady, ktoré sa javia ako porušenie platných zákonov alebo iných predpisov, relevantných štandardov alebo samotného globálneho etického kódexu EY.

Globálne zásady ochrany osobných údajov a zachovávaní mlčanlivosti (už spomínané vyššie) stanovujú požiadavky na zaobchádzanie s citlivými a dôvernými informáciami vrátane osobných údajov. Členské spoločnosti EYG sú povinné nepretržite informovať o miestnych zmenách v zákonoch alebo iných predpisoch, ktoré odzrkadľujú neustále sa meniace prostredie v súvislosti s obmedzeniami týkajúcimi sa používania údajov. Globálne pravidlá na ochranu osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti boli vypracované v súlade s platnými zákonmi, regulačnými rámcami (napr. všeobecným nariadením EÚ o ochrane osobných údajov (GDPR)) a relevantnými odbornými štandardmi. Tieto pravidlá poskytujú jednotlivým členským spoločnostiam EYG a ich pracovníkom jasné inštrukcie. Sú prepojené na ďalšie súvisiace pravidlá a usmernenia týkajúce sa informačnej bezpečnosti, uchovávaní záznamov, využívania sociálnych médií a iných tém v oblasti ochrany osobných údajov.



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 zavazujú 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.



Nefinančný reporting

Členské spoločnosti EYG poskytujú okrem auditu aj uisťovacie služby, ktorých predmetom sú najrôznejšie nefinančné informácie a informácie týkajúce sa reportingu. Globálny rámec na uplatňovanie konzistentného prístupu ku všetkým zákazkám, v rámci ktorých sa overujú informácie o ESG 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 vykazujúca účtovná jednotka pri vypracovaní správy použila.

Metodika EY SAM kladie pri vykonávaní auditorských 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 na Slovensku je doplnená tak, aby sa zabezpečil súlad so slovenskými uisťovacími štandardmi a požiadavkami platných zákonov a iných predpisov.

V súvislosti s našim záväzkom a záväzkom ostatných členských spoločností EYG poskytovať pri nefinančnom reportingu vysokokvalitné uisťovacie služby EY vypracovala pokyny, školiace a monitorovacie programy a procesy, ktoré odborníkom členských spoločností EYG pomáhajú pri dôkladnom a efektívnom vykonávaní týchto služieb. K tomu patrí aj špecializovaný tím odborníkov, ktorí poskytujú služby zamerané na klimatickú zmenu a udržateľnosť (EY Climate Change and Sustainability

Services). Okrem toho EY pripravila pre audítorské tímy pokyny na posudzovanie 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, regióny a krajiny, oddelenia kvality EY a expertné skupiny pre IFRS spolu s ďalšími odborníkmi na financie a udržateľnosť, ktorí spolupracujú s tímami v jednotlivých členských spoločnostiach EY, dobre poznajú najnovšie predpisy týkajúce sa vykazovania nefinančných informácií, 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 školenia a akreditáciu, ako aj pridelovanie zdrojov pre uisťovacie služby v oblasti nefinančného reportingu.

EY sa zúčastňuje na mnohých verejných aj súkromných iniciatívach, ktorých cieľom je zlepšiť kvalitu, porovnateľnosť a konzistentnosť nefinančného reportingu, vrátane reportingu o klimatických rizikách. Ide o iniciatívy prebiehajúce na globálnej, regionálnej alebo národnej úrovni.



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálne zásady nezávislosti EY 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. Globálne zásady nezávislosti EY sú príkladom politiky, ktorú spoločnosť EYG vydala s cieľom zabezpečiť fungovanie systému riadenia kvality a realizáciu zákaziek spadajúcich do pôsobnosti ISQM 1.

Pri posudzovaní a hodnotení nezávislosti vychádzame z rôznych aspektov vrátane finančných vzťahov našej spoločnosti, ako aj našich odborníkov, pracovnoprávných vzťahov, obchodných vzťahov, pripustnosti služieb poskytovaných auditovaným spoločnostiam, 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 kariérnom 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 EYG, ich 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.

Globálne zásady nezávislosti EY sú príkladom intelektuálneho zdroja, ktorý poskytuje jedna z globálnych funkcií na podporu konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



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 kótované subjekty auditu a ich pridružené spoločnosti, ale aj o iné typy klientov, ktorí vyžadujú previerky alebo overovacie služby. Tento nástroj obsahuje rodokmeň údajov o klientoch auditu a ich pridružených spoločnostiach, ako aj o ďalších subjektoch, na ktoré sa buď vzťahujú obmedzenia v oblasti nezávislosti, alebo sa na ne nevzťahujú. Údaje v tomto rodokmeni pravidelne 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.

GIS je príkladom technologického zdroja, ktorý poskytuje jedna z globálnych funkcií na podporu konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



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. GMS je príkladom technologického zdroja, ktorý majú členské spoločnosti EYG k dispozícii na podporu konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Dozriavanie nezávislosti

Spoločnosť EY zaviedla niekoľko procesov a programov, ktoré slúžia na sledovanie, ako jednotliví pracovníci a celé členské spoločnosti EYG dozriavajú 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 dozriava globálne zásady nezávislosti EY a ďalšie požiadavky dané uvedeným procesom, a nahlásiť zistené prípady, keď sa tieto zásady nedozriavali.

Všetci odborníci EY sú povinní potvrdiť dozriavanie globálneho etického kódexu EY jedenkrát ročne. Manažéri až partneri, ako aj niektoré ďalšie osoby v závislosti od pracovného zaradenia alebo funkcie, tzn. všetci odborníci prichádzajúci do priameho kontaktu s klientmi, sú povinní potvrdiť dozriavanie zásad a postupov v oblasti nezávislosti každý štvrtrok.



Kontroly dozriavania nezávislosti

EY uskutočňuje interné postupy, v rámci ktorých vyhodnocuje dozriavanie určitých aspektov nezávislosti členskými spoločnosťami, napr. preveruje neauditorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, ktorým poskytuje auditorské služby, a finančné vzťahy členskými spoločnosťami EYG.



Kontroly dozriavania osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci globálne dozriavanie nezávislosti má na starosti program testovania dozriavania osobnej nezávislosti (angl. personal independence compliance testing, „PICT“), v rámci ktorého každoročne preveruje, či vybraní jednotlivci dozriavajú požiadavku vykazovať svoje finančné záujmy v GMS. V rámci konkrétneho cyklu PICT musia vybraní jednotlivci predložiť výpisy z účtov a ďalšiu dokumentáciu o svojich finančných záujmoch, ktoré sa následne porovnávajú s vykázanými informáciami v GMS k relevantnému testovanému obdobiu, aby sa zistilo, či existujú finančné podiely, ktoré tieto osoby nevykázali. Všetky nevykázané záujmy sa vyhodnotia a podľa potreby sa vyvodí dôsledky. V rámci testovacieho cyklu na rok 2023 EY Slovakia

otestovala viac než šesť partnerov a iných pracovníkov.



Neauditorské služby

EY monitoruje súlad s odbornými štandardmi, ako aj právnymi a regulačnými predpismi týkajúcimi sa poskytovania neauditorských služieb auditovaným subjektom 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 neauditorských 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 EYG auditujú.

Školenia slúžia na to, aby si pracovníci EY uvedomili svoju osobnú zodpovednosť, ako aj zodpovednosť ich členskými spoločnosťami 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.

Každoročný vzdelávací program zameraný na nezávislosť je príkladom intelektuálneho zdroja, ktorý poskytuje jedna z globálnych funkcií na podporu konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Referenčný nástroj na ponuku služieb

Referenčný nástroj na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“) 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 nevyhnutné pre riadenie rizík vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.

SORT je príkladom technologického zdroja, ktorý majú členské spoločnosti EYG k dispozícii na podporu konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Nástroj na zber a hodnotenie údajov o nezávislosti obchodných vzťahov (BRIDGE)

Nástroj na zber a hodnotenie údajov o nezávislosti obchodných vzťahov (Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation, „BRIDGE“) musia pracovníci EY používať na identifikáciu a posúdenie prípadných obchodných vzťahov s auditovaným subjektom, ktoré vyžadujú predchádzajúci súhlas. Uvedeným postupom preukazujú svoj súlad s požiadavkami nezávislosti.

BRIDGE je príkladom technologického zdroja, ktorý majú členské spoločnosti EYG k dispozícii na podporu konzistentnosti systému riadenia kvality.



Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou

EY si uvedomuje 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.



Investície do talentov a sústavného vzdelávania

Investície do talentov a sústavného vzdelávania



Rozvoj ľudských zdrojov EY

EY EVP (Employee Value Proposition) je prísľub, ktorý dávame našim zamestnancom v súvislosti s ich prácou v EY Slovakia. Nejde však o niečo, čo sa len tak stane. Či sa ponuka naplní, závisí od samotných zamestnancov. V EY Slovakia im poskytujeme príležitosti, možnosti, technológie, vzdelávanie a rozmanitú a inkluzívnu kultúru, pričom je len na nich, aby si z týchto nami ponúkaných pilierov vyskladali svoju vlastnú jedinečnú skúsenosť.

Cieľom motta našej EVP „*The exceptional EY experience. It's yours to build*“ je umožniť zamestnancom EY, aby sa svojej kariére venovali cieľavedome, tzn. vyhľadávali skúsenosti, možnosti vzdelávania, zručnosti, oblasti, kde môžu byť prosperálni, a vodcovské správanie. To im pomôže nielen pri budovaní vysnívanej kariéry, ale aj pri vytváraní lepšie fungujúceho sveta pre seba aj ostatných.

V EY Slovakia sme sa zaviazali investovať do svojej najväčšej devízy – našich talentov. Nielenže tým chceme zamestnancov ubezpečiť, že si svoj sľub voči nim splníme, ale napĺňanie EVP pomáha aj nám ešte viac zvyšovať kvalitu auditu či vytvárať skutočnú hodnotu a poznatky pre nami auditované subjekty.

Prostredie sa však neustále mení, čo znamená, že investície do výnimočných talentov musia byť pružné. Auditorské tímy pracujúce na zákazke už teraz spájajú čoraz rozmanitejšie súbory zručností a očakáva sa, že tento trend sa v dôsledku neustáleho prijímania nových technológií a vývoja pracovnej náplne audítora bude len zrýchľovať. Bude preto nevyhnutné ďalej prehlbovať zručnosti, aby zahŕňali nové kompetencie ako kódovanie či vizualizáciu údajov a nové oblasti ako analýzu nefinančných informácií (napr. rýchlo sa meniace štandardy ESG).

Audítori musia byť schopní aj porozumieť a posúdiť riziká a aspekty súvisiace s týmito technológiami, najmä preto, lebo spoločnosti neustále implementujú nové systémy a generujú nové údaje, ktoré majú vplyv na finančné vykazníctvo, napr. obchodné modely zaoberajúce sa kryptomenami.

Investície do talentov musia byť zamerané všeobecnejšie na rozvoj nových zručností, vďaka čomu budú tímy schopné naplno využívať potenciál nových technológií a vnášať do svojej práce nový uhol pohľadu.

Okrem toho sme v EY prijali aj opatrenia na riešenie novovznikajúcich rizík vrátane zodpovedajúcich školení a iniciatív zameraných na zvyšovanie povedomia o daných rizikách. Spoločné témy, ktorým majú pracovné tímy venovať pozornosť, sa oznamujú v rámci celej organizácie.



Získavanie a nábor talentov

Boj o talentovaných jednotlivcov nebol nikdy väčší, keďže vo svete vo všeobecnosti klesá ich ponuka a čoraz nižší je aj počet študentov, ktorí úspešne ukončili štúdium v odbore účtovníctvo. Hľadanie novej generácie vysokokvalitných audítorov naďalej vnímame ako jednu z našich hlavných priorit. Náborových pracovníkov, s ktorými spolupracujeme, neustále vzdelávame a informujeme o aktuálnych trendoch a horúcich témach v oblasti auditu, aby boli vyzbrojení relevantnými informáciami pri vedení fundovaných rozhovorov s kandidátmi. Aktuálne skúmame aj niekoľko platforiem na inováciu náborového procesu a iniciatív na prilákanie talentovaných ľudí, pričom primárnym cieľom je nielen networking s novými a rôznorodými skupinami, s ktorými sme nemali príležitosť sa spojiť prostredníctvom tradičných kanálov, ale aj inovácia spôsobov, akými nadväzujeme kontakty a priťahujeme budúce talenty.

Napríklad minulý rok spoločnosť EY navrhla v digitálnom priestore, tzv. metaverze, sériu globálnych talentových podujatí pod názvom EY Talent Tree. Tímy EY privítali stovky potenciálnych budúcich audítorov v prostredí, ktoré rúca fyzické bariéry nám z reálneho sveta známych rokovacích miestností a nahrádza ich novým, vysoko interaktívnym virtuálnym svetom. Výsledky, ktoré sa doteraz podarilo dosiahnuť, sú veľmi sľubné – vďaka sérii podujatí v globálnom meradle sme identifikovali novú generáciu potenciálnych účtovných odborníkov, ktorí žijú technológiami a ktorí pomôžu formovať budúcnosť našej profesie.

V rámci ďalšej iniciatívy v oblasti inovácií EY v súčasnosti spolupracuje s externým dodávateľom na virtuálnom programe pracovných skúseností v oblasti auditu. Tento program je určený primárne pre študentov univerzít a vysokých škôl, ktorí sú na začiatku svojho štúdia a chcú preskúmať budúce kariérne možnosti. Cieľom tohto programu je nadviazať kontakt so študentmi a predstaviť im prácu, ktorú tímy EY vykonávajú v oblasti auditu, a to priamym a otvoreným spôsobom, čo umožní budovanie siete združujúcej naše budúce talenty už v počiatočnom štádiu ich akademickej cesty.

Z hľadiska firemnej kultúry je nevyhnutné, aby kandidáti na pracovnú pozíciu disponovali nielen požadovanou odbornosťou, ale aj ďalšími atribútmi, ako sú komunikačné zručnosti, vysoké etické normy a schopnosť spolupracovať vo výkonných tímoch. Od všetkých novoprijatých pracovníkov sa očakáva, že budú spĺňať prísne nároky na bezúhonnosť a preukážu výbornú schopnosť rozumieť biznisu a vodcovský potenciál.



Retencia a dôraz na duševnú pohodu zamestnancov

Kľúčovým predpokladom poskytovania vysokokvalitných auditov je nielen nábor talentov, ale aj ich udržanie v spoločnosti. Na mieru retencie môžu mať vplyv vonkajšie faktory, napríklad podmienky na danom trhu. Existuje však jeden faktor, ktorý má univerzálnu platnosť, a tým sú očakávania zamestnancov.

Dosiahnutie rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom je pre zamestnancov EY dôležité. Táto otázka rezonuje medzi ľuďmi stále silnejšie. Štyridsaťtri percent auditorov EY v súčasnosti pracuje na diaľku dva alebo viac dní v týždni a vďaka tomu sa cíti lepšie.

Čoraz dôležitejšou prioritou v oblasti talentov je zameranie sa na duševnú pohodu našich zamestnancov a skvalitnenie ich pracovných podmienok. Ústredným cieľom je zakoreniť kultúru duševnej pohody prostredníctvom vedenia a jeho záväzku poskytovať finančnú, fyzickú, emocionálnu a sociálnu podporu, ktorá pracovníkom EY umožňuje ukázať svoje najlepšie ja. V praxi to môže znamenať spravodlivé vyváženie pracovných úloh a prelomenie bariér, ktoré v minulosti bránili odborníkom stanoviť si a dodržiavať zdravé hranice.

Čím lepšie sa nám z pozície zamestnávateľa darí podporovať duševnú pohodu našich zamestnancov, tým je pravdepodobnejšie, že im poskytneme pádné dôvody, aby svoju kariéru naďalej rozvíjali v sieti EY.

Dnes je však menej pravdepodobné, že by noví zamestnanci preferovali zostať v jednej firme po celú svoju aktívnu kariéru. Zvýšenie retencie preto v súčasnosti znamená zamerať sa viac na samotnú cestu než na jej cieľ.

Súčasťou tohto záväzku je aj dôraz na riadenie skúseností a priradovanie auditorov na zákazky, ktoré im z hľadiska dlhodobého kariérneho rozvoja umožnia ďalej prehĺbovať svoje znalosti.



Kariéra na mieru a rozmanité skúsenosti

Skúsenosti, zručnosti a vzdelanie pracovnej sily sú stále rôznorodejšie a spolu s tým sa menia aj profesijné ambície jednotlivcov. Naše rady sa neustále rozširujú o ľudí so špecializovanými zručnosťami, preto členské spoločnosti EYG ponúkajú všetkým svojim odborníkom flexibilnejšie možnosti profesijného rastu, ktoré s prihliadnutím na model poskytovania služieb obstoja aj v budúcnosti.

Pracovná sila sa vyvíja a jednotlivci majú často rôzne predstavy o smerovaní svojej kariéry. Všetkým svojim zamestnancom preto umožňujeme využívať zodpovedajúce nástroje a procesy pre riadenie vlastného kariérneho postupu. Kariérna štruktúra orientovaná na jednotlivcov má zásadný význam pre prilákanie nových talentov aj pre rozvoj a udržanie existujúcej pracovnej sily.

O postupe na vyššiu pozíciu rozhodujú v EY konkrétne zručnosti jednotlivcov, a nie počet rokov vo funkcii. V rámci organizácie uplatňujeme flexibilnejšie kariérne postupy, ktoré neprebiehajú v pevne stanovených obdobiach v roku, ale bezprostredne potom, ako pracovník preukáže svoju pripravenosť a dosiahne patričné výsledky.

Vďaka týmto prepracovaným možnostiam kariérneho rastu zaznamenávame úspechy. V zamestnaneckom prieskume z marca 2023 sa 82 % respondentov vyjadrilo, že presne vedia, aké zručnosti potrebujú, aby si vybudovali kariéru, ktorá zodpovedá ich predstavám.



Mobilita

V organizácii pôsobiacej vo viac než 150 krajinách sveta môžu členské spoločnosti EYG svojim zamestnancom ponúknuť jednu z najsilnejších skúseností, a tou je možnosť pracovať v rôznych kultúrach a cezhranične. Ľudia do EY nastupujú, aby získali výnimočné a rôznorodé skúsenosti, o čom svedčí aj skutočnosť, že viac než 90 % novoprijatých zamestnancov divízie auditu v členských spoločnostiach EYG motivovalo práve to, že môžu byť súčasťou významne globálne integrovanej spoločnosti.

Členské firmy EYG ponúkajú rôzne riešenia a programy mobility na požiadanie, vďaka čomu sa tento rok zaznamenal nárast v počte nových cezhraničných pridelení pracovníkov divízie auditu o viac než 100 %. Odborníci majú k dispozícii platformu pre cezhraničnú mobilitu s názvom Mobility4U, ktorá im na jednom mieste poskytuje prehľad o pracovných príležitostiach na celom svete. Patria k nim výmeny pracovných miest, keď si jednotlivci môžu vymeniť úlohu s kolegom z EY, a to buď dlhodobo, alebo krátkodobo. Dôraz sa kladie na

„zelenú“ pre špecifické iniciatívy mobility zamerané na podnikanie, ktoré ľuďom dávajú príležitosť nadobudnúť osobitné znalosti a zručnosti, prípadne sa o tie svoje podeliť s inými. Pokračuje sa aj v strategických programoch mobility pre partnerov a budúcich lídrov jednotlivých členských spoločností, ktoré podporujú najmä rozvíjajúce sa trhy v rámci regiónov EY.

Po pandémie sú členské spoločnosti EYG v čoraz väčšej miere schopné ponúknuť aj skúsenosti vo virtuálnej mobilite. Ich prednosťou je, že ponúkajú benefity cezhraničnej spolupráce s novými tímami a pracovníkom EY umožňujú rozšíriť ich globálne siete.

Analýza návratnosti investícií do mobility ukázala, že medzinárodné skúsenosti zvýšili mieru retencie (+15 %) a mali pozitívny vplyv na kariérne príležitosti. Až 99 % dočasne pridelených zamestnancov uviedlo pozitívny vplyv na kariéru jeden rok po ich dočasnom pridelení, 97 % označilo skúsenosti nadobudnuté počas cezhraničného pridelenia za výnimočné a 95 % by dočasné pridelenie v rámci programu mobility v EY odporučilo.



Riadenie výkonnosti

EY má rámec riadenia výkonnosti LEAD, ktorý podporuje kariérny rast pracovníkov EY, inšpiruje ich pri osobnom rozvoji a vyjadruje uznanie z hľadiska hodnoty, ktorú prinášajú do EY Slovakia. Prostredníctvom priebežnej spätnej väzby, spolupráce s poradcami a kariérnych rozhovorov LEAD 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, odbornej excellence a údajov o výsledkoch dosiahnutých pri jednotlivých zákazkách. Spätne väzby získané v rámci ročného cyklu sa následne agregujú a používajú ako vstupné údaje pre programy odmeňovania.

Stredobodom uvedeného rámca sú konzultácie s poradcami, ktorí so zamestnancami, ktorých majú na starosti, riešia témy, ako sú oboznámenie sa s rôznymi možnosťami kariérneho postupu, vytváranie inkluzívneho a spravodlivého pracovného prostredia, využívanie možností vzdelávania a získavanie nových skúseností. Zamestnanci tak majú prehľad o príležitostiach ďalšieho rastu a môžu sa lepšie pripraviť na budúci vývoj.

Rámec hodnotenia výkonnosti pre partnerov, vedúcich pracovníkov, výkonných riaditeľov a riaditeľov sa vzťahuje na všetky členské spoločnosti

EYG na celom svete. Vďaka previazaniu výkonnosti so širšími cieľmi a hodnotami vedie jeho uplatňovanie k posilneniu globálnej obchodnej stratégie našej spoločnosti. Tento proces zahŕňa vytyčenie cieľov, priebežnú spätnú väzbu, plánovanie osobného rozvoja a každoročnú výkonnostnú 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 a ich záujem o dianie v organizácii je presvedčivým dôkazom úspešného budovania zodpovedajúcej firemnej kultúry. Audítori chcú cítiť, že ich zamestnávateľovi záleží na tom, či napredujú a či sú so svojou prácou spokojní. Ak máme predstavu o ambíciách, obavách a tlakoch, ktorými sa naši zamestnanci zaoberajú, môžeme vytvárať lepšie pracovné prostredie, v ktorom sa im bude dariť.

Celkovú úroveň angažovanosti pravidelne monitorujeme prostredníctvom rôznych kanálov. Z tohtoročného marcového prieskumu medzi zamestnancami vyplýva, že 73 % audítorov hodnotí úroveň angažovanosti kladne (o 1 % viac než v roku 2022).

V EY si myslíme, že kľúčom k zvyšovaniu miery angažovanosti je počúvať našich zamestnancov, keď vyjadrujú svoje názory či hovoria o svojich obavách. Stratégia, ktorú v tejto oblasti medzi zamestnancami 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 svojich zamestnancov nám zásadným spôsobom umožňuje, aby sme z pozície zamestnávateľa plnili svoju inzerovanú ponuku hodnôt (EVP).

Celkovo trikrát do roka prebieha prieskum medzi zamestnancami, ktorého cieľom je od nich získať spätnú väzbu o kľúčových prvkoch podporujúcich mieru angažovanosti a retencie. Každý prieskum sa zameriava na iné strategické faktory (napr. kariéru či vzdelávanie a zručnosti) a venuje sa aj ďalším relevantným témam.

Ďalším dôležitým prvkom našej stratégie zameranej na zamestnancov je prieskum EY Team Experience, ktorého výstupy nám pomáhajú zlepšiť a zladíť každodenné fungovanie tímov pracujúcich na

zákazkách. Vybraní zástupcovia tímov 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 užitočné poznatky o oblastiach, ktoré by mohli byť predmetom konkrétnej zmeny na úrovni tímu realizujúceho zákazku.

Na oddelení auditu EY prebieha iniciatíva známa pod názvom „Global Voices“, ktorá združuje 200 vysokovýkonných odborníkov na juniorskej úrovni z celého sveta a zo všetkých oblastí služieb. Cieľom tejto iniciatívy je posilniť postavenie pracovnej sily členských spoločností EYG a zvýšiť jej angažovanosť tým, že má príležitosť poskytnúť svoju spätnú väzbu na širokú škálu tém strategického významu, a tým prispieť k rozšíreniu perspektív na strane vedenia. Výsledkom je oveľa vyššia angažovanosť aj motivácia vedúcich tímov chápať perspektívy skupiny týkajúce sa kľúčových obchodných výziev ako udržanie talentov, technológie a inovácie či ESG a spoločenský vplyv.



Program Audit Academy

Audit Academy je globálny vzdelávací program EY pre audítorov. Služi na budovanie ich kľúčových zručností a postupom času prechádza neustálym vývojom – napríklad, popri kľúčových zručnostiach sa dopĺňajú nové schopnosti potrebné na podporu programu digitálneho auditu EY. Obsah a zameranie nášho vzdelávacieho programu 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 riadiaceho výboru EY Global Assurance Learning.

Pravidelne analyzujeme výstupy kontrol a prieskumov kvality, aby sme posúdili a odstránili hlavné príčiny nedostatkov, pričom jednotlivé závery sa zapracúvajú do študijného programu Audit Academy s cieľom skvalitniť a posilniť sústavné vzdelávanie.

Naši zamestnanci sa môžu spoľahnúť, že sa im dostáva prvotriedneho a celosvetovo konzistentného základného 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 auditorských postupov, program Audit Academy disponuje relevantnými zdrojmi, aby vyhovel všetkým týmto potrebám. Okrem toho program Audit Academy podporuje a posilňuje jednotlivcov, aby uplatňovali odborný skepticizmus, mysleli kriticky a poskytovali výnimočné klientske služby.

Po pandémie je program Audit Academy zabezpečovaný kombináciou e-learningových modulov s interaktívnymi fyzickými aj virtuálnymi simuláciami a prípadovými štúdiami.



Odborný rozvoj

S cieľom podporiť budovanie nových zručností majú naši odborníci možnosť absolvovať program EY Badges, vďaka ktorému môžu nadobudnúť zručnosti orientované na budúcnosť v oblastiach ako umelá inteligencia, blockchain, robotická procesná automatizácia, inovácie a kybernetická bezpečnosť, ako aj ďalšie schopnosti či znalosti, po ktorých je veľký dopyt, napr. udržateľnosť. EY Badges je iniciatíva zameraná na sebazvedľovanie a dopĺňa rozsiahly program základného povinného školenia pre audítorov.

S EY Badges súvisí aj študijný program EY Tech MBA a dve magisterské štúdiá, jedno v odbore obchodnej analytiky a druhé v udržateľnosti. Vo všetkých prípadoch ide o online kvalifikáciu trojnásobne akreditovanej univerzity Hult International Business School, ktorá je k dispozícii všetkým zamestnancom EY zadarmo.

K 30. júnu 2023 získali pracovníci auditu takmer 47 000 EY odznakov, z toho 16 000 len v oblasti analytiky a dátovej stratégie. Okrem toho sa udelilo viac než 23 000 odznakov jednotlivcom, ktorí medzitým spoločnosť EY opustili.

Za hospodársky rok končiaci sa 30. júna 2023 absolvovali pracovníci auditu celkovo 8,8 mil. hodín vzdelávacích kurzov (v porovnaní s 8,2 mil. hodín za predchádzajúci rok). Na každého tak v priemere pripadlo 87,6 hodiny.

V zamestnaneckom prieskume z marca tohto roka vyjadrilo 87 % respondentov presvedčenie, že v EY majú také vzdelávacie príležitosti, ktoré im umožňujú získať zručnosti na dosiahnutie úspechu, a 83 % uviedlo, že znalosti získané v EY im pomáhajú naplniť kariérne predstavy.

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, prelomové technológie a udržateľnosť. Vybrané skupiny partnerov môžu absolvovať aj moderne koncipované kurzy založené na osobnom kontakte, zamerané okrem iného na témy ako vedenie klientov či prelomové technológie. Okrem toho prebieha v EY pravidelné vzdelávanie venované otázkam auditu (napr. problematike podvodného konania).

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.



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. Ďalej uvádzame niektoré zdroje a nástroje:

- 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 EYG.



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 auditorských aj neauditorských 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 neauditorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym auditorom alebo auditorskou spoločnosťou;
- neauditorských služieb poskytovaných iným subjektom.

Finančné informácie za obdobie končiace sa 30. júna 2023 vyjadrené v tisícoch eur

| Služby | Výnosy | Podiel v % |
|---|-------------------|--------------|
| Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ | 4 159 071 | 32 % |
| Ostatné auditorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ | 6 723 474 | 53 % |
| Neauditorské služby poskytnuté klientom auditu | 210 483 | 2 % |
| Neauditorské služby poskytnuté iným subjektom | 1 628 511 | 13 % |
| Celkové výnosy Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. | 12 721 540 | 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 auditorského tímu, vrátane jeho ďalších kľúčových členov, na základe predaja iných než auditorských 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 auditorskej zákazke alebo ktorý môže ovplyvniť realizáciu auditorskej zákazky, ktorá je založená na predaji iných ako auditorských 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



Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ

V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2023
EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s.

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

GEVORKYAN, s.r.o.

Prima banka Slovensko, a.s.

Privatbanka, a.s.

Union poisťovňa, a. s.

Union zdravotná poisťovňa, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB,
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 2023 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

| Členský štát | Štatutárny audítor alebo auditorská 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 Partnership P/S |
| | Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S |
| | EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab |
| Estónsko | Ernst & Young Baltic AS |
| | Baltic Network OU |
| Fínsko | Ernst & Young Oy |
| Francúzsko | Auditex |
| | Ernst & Young Audit |
| | Ernst & Young et Autres |
| | EY & Associés |
| | Picarle et Associates |
| 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 |

| Členský štát | Štatutárny audítor alebo auditorská firma |
|---------------------|--|
| Írsko | Ernst & Young Chartered Accountants |
| Taliansko | EY S.p.A. |
| Lotyšsko | Ernst & Young Baltic SIA |
| Lichtenštajnsko | Ernst & Young AG, Basel |
| | Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany |
| | Ernst & Young AG, Vaduz |
| Litva | Ernst & Young Baltic UAB |
| Luxembursko | Ernst & Young Luxembourg S.A. |
| | EYL Luxembourg |
| | Ernst & Young S.A. |
| Malta | Ernst & Young Malta Limited |
| Holandsko | Ernst & Young Accountants LLP |
| Nórsko | Ernst & Young AS |
| Poľsko | Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o. |
| | Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k |
| | Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k. |
| | Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. |
| | Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty 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. |
| Slovinsko | 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 2023 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných zvierok dosiahol približne 2,6 mld. eur.

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. Členské spoločnosti EY neposkytujú právne služby v krajinách, kde to zákon neumožňuje. Ďalšie informácie o našej organizácii nájdete na našich webových stránkach ey.com.

© 2023 EYGM Ltd.
Všetky práva vyhradené.

EYG no. EYG no. 008908-23Gb
BMC Agency GA 12235087
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