

Správa
o transparentnosti
za rok 2021

EY Slovakia



Building a better
working world

Obsah

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a vedúceho partnera na oddelení auditu EY	3
O EY	5
Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia	5
Charakteristika medzinárodnej siete	6
Vytváranie dlhodobej hodnoty pre širšiu spoločnosť	8
Závazok k udržateľnej kvalite auditu	10
Infraštruktúra na podporu kvality	10
Zakotvené profesionálne hodnoty	14
Vnútorný systém kontroly kvality	16
Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom	18
Vykonávanie auditu	19
Kontrola a konzultácie	222
Rotácia a dlhodobé väzby	233
Kontroly kvality auditu	244
Externá kontrola kvality auditu	255
Analýza základných príčin	255
Dodržiavanie právnych predpisov	255
Postupy na zabezpečenie nezávislosti	27
Priebežné vzdelávanie a investovanie do výnimočných talentov	300
Rozvoj pracovníkov EY	300
Výnosy a odmeňovanie	322
Finančné informácie	322
Odmeňovanie partnerov	333
Príloha č. 1: zoznam klientov auditu – SVZ	344
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ	344
Príloha č. 2: členské spoločnosti EYG	355

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a vedúceho partnera na oddelení auditu EY



Marian Bříž
vedúci partner EY Slovakia



Dalimil Draganovský
vedúci partner oddelenia
auditu EY Slovakia

Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2021. Veľmi dobre si uvedomujeme, že pre zainteresované subjekty by mali byť transparentné všetky činnosti, ktoré vykonávame, aby sme zvýšili kvalitu auditu, riadili 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.

Zabezpečenie vysokej kvality auditu je pre nás aj naďalej prioritou a zároveň ústredným prvkom nášho záväzku slúžiť verejnému záujmu. Audítori majú v tomto smere nezastupiteľnú úlohu, pretože audit zabezpečuje transparentnosť kapitálového trhu, a tým posilňuje dôveru investorov a umožňuje jeho efektívne fungovanie. Obchodné spoločnosti, regulačné orgány a ostatné zainteresované subjekty sa spoliehajú na výnimočnú kvalitu každej našej zákazky.

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

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

Aplikujeme ciele v oblasti transparentnosti, ktoré stanovujú nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 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 2021 a zahŕňa všetky relevantné nedávne udalosti. V správe nájdete bližšie informácie o tom, ako tvoríme dlhodobé hodnoty pre širšiu spoločnosť, o našom záväzku k udržateľnej kvalite auditu, ďalej o tom, ako presadzujeme profesionálne hodnoty, vykonávame audit, ako aj o našom vnútornom systéme kontroly kvality a o našich postupoch na zabezpečenie nezávislosti. Opisujeme tu aj dosah, ktorý má na naše fungovanie pandémie COVID-19.

Poskytovanie vysokokvalitných audítorských služieb je našou prioritou aj v období globálnej pandémie. Vyvinuli sme komplexný súbor opatrení, ktoré nám umožňujú vyhodnocovať a reagovať na riziká s osobitným zameraním na riziká podvodu.

Okrem toho naďalej plníme svoj dlhodobý záväzok k udržateľnosti, ktorý je súčasťou našej globálnej stratégie NextWave a ktorého hlavným cieľom je vytvárať dlhodobú hodnotu pre všetky zainteresované subjekty. K tomu patrí aj ambícia dosiahnuť v roku 2021 negatívnu uhlíkovú bilanciu v nadväznosti na úspešné dosiahnutie uhlíkovej neutrality v roku 2020 a stav nulových emisií v roku 2025, čo predstavuje dôležitý krok spoločnosti EY na jej ceste k udržateľnosti. K dosiahnutiu týchto cieľov prispieva svojím dielom aj spoločnosť EY Slovakia.

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

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

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

Marian Bíž
vedúci partner EY na Slovensku
Ernst & Young, s r.o.

Dalimil Draganovský
vedúci partner oddelenia auditu
Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

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. Audítori EY slúžia verejnému záujmu vykonávaním vysokokvalitných auditov založených na dátových analýzach, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, čestným a poctivým konaním, objektívnosťou a odborným skepticizmom. Vďaka tomu EY pomáha chrániť a podporovať udržateľné a dlhodobé hodnoty pre zainteresované subjekty.

O EY

Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia

Audítorskou spoločnosťou pôsobiacou na Slovensku je Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. Ide o spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sídli v Bratislave a patrí medzi členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). Pre Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o., sa v tejto správe používajú výrazy „EY Slovakia“ alebo „my“. EY v tejto správe zahŕňa všetky členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorých riadiacou spoločnosťou je EYG.

Podrobné informácie o vlastníkoch EY Slovakia sú dostupné v slovenskom obchodnom registri, ktorý je verejným registrom. EY Slovakia zahŕňa aj ďalšie členské spoločnosti EYG na Slovensku:

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

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). Tieto oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny. Tieto regióny predstavujú zoskupenia členských spoločností (v prípade členskej spoločnosti v USA ide o zoskupenie v rámci tejto členskej spoločnosti) pozdĺž geografických hraníc s výnimkou regiónov FSO

(Financial Services Organization), ktoré zahŕňajú činnosti príslušných členských spoločností v odvetví finančných služieb vykonávané v danej geografickej oblasti.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 96 krajinách. V rámci oblasti EMEIA sa nachádzalo 10 regiónov, no od 1. júla 2021 sa ich počet znížil na osem. EY Slovakia je súčasťou regiónu CESA.

Hlavným koordinujúcim subjektom členských spoločností EYG v oblasti EMEIA je britská spoločnosť Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). Táto spoločnosť koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, ale nekontroluje ich. EMEIA Limited je členskou spoločnosťou EYG, neuskutočňuje žiadne finančné operácie a neposkytuje žiadne odborné služby.

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

V Európe bola založená holdingová spoločnosť EY Europe SCRL („EY Europe“), čo je belgická družstevná spoločnosť s ručením obmedzeným (SCRL/CVBA). 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.

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

Charakteristika medzinárodnej siete

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové spoločnosti poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. Vo viac než 150 krajinách celého sveta pôsobí vyše 312 000 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 vyrovnávať s právnymi predpismi de facto ľubovoľného štátu.

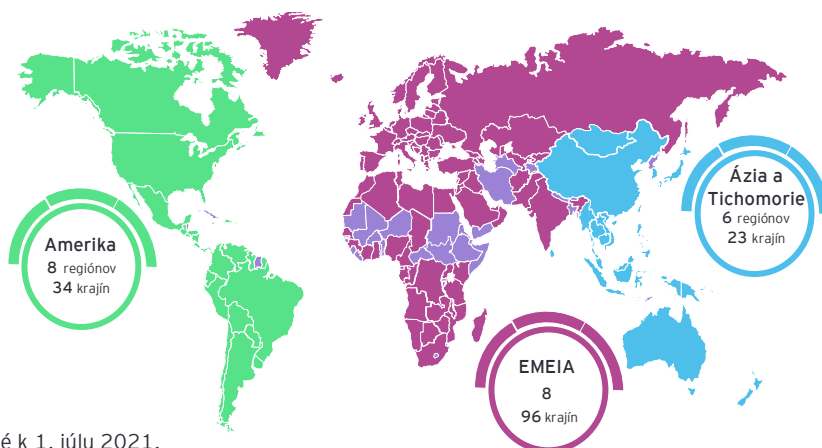
Vďaka tomuto integrovanému prístupu môžu členské spoločnosti EY používať a ďalej rozvíjať svoje rozmanité a bohaté odborné skúsenosti, ktoré sú nevyhnutné na realizáciu takto rôznorodých a zložitých auditov.

Britská EYG, riadiaca spoločnosť EY, koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, sama však služby neposkytuje. Cieľom EYG je podporovať členské spoločnosti v poskytovaní komplexných audítorských služieb najvyššej kvality na celom svete. Každá členská spoločnosť má vlastnú právnu subjektivitu. Ich povinnosti a úlohy ako členov EYG upravujú smernice EYG a rôzne ďalšie dohody.

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.

Oblasti, regióny a krajiny EY*



*Údaje sú platné k 1. júlu 2021.



Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council)

Globálny riadiaci výbor („GGC“) je kľúčový riadiaci orgán globálnej organizácie EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, partneri členských spoločností zastupujúci členské spoločnosti 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 jedného následného opätovného vymenovania, a to na bezprostredne nasledujúce obdobie. Úlohou GGC je radiť 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 (Independent Non-Executives, INE)

Nezávislí zástupcovia nie sú zo spoločnosti EY a môže ich byť vymenovaných maximálne šesť. Ide o vedúcich pracovníkov na senior pozíciách z verejného a súkromného sektora, ktorí pochádzajú z rôznych krajín a majú rôzne odborné zameranie. Významným prínosom pre globálnu organizáciu a Globálny riadiaci výbor sú ich rôznorodé pohľady a bohaté znalosti. Nezávislí zástupcovia zároveň tvoria väčšinu členov podvýboru pre verejný záujem (Public Interest Sub-Committee, „PIC“) GGC. Medzi úlohy PIC patrí rozhodovanie a dialóg so zainteresovanými subjektmi vo veciach súvisiacich s verejným záujmom, riešenie otázok nastolených v súvislosti s politikou a postupmi pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a účasť na diskusiách týkajúcich sa kvality a riadenia rizík. Nezávislých zástupcov vymenúva špeciálna komisia, pričom dané vymenovanie schvaľuje Globálny výkonný orgán a podpisuje Globálny riadiaci výbor.



Globálny výkonný orgán (Global Executive)

Globálny výkonný orgán („GE“) spája hlavné zložky riadenia medzinárodnej siete EY, ktorými sú funkčné riadenie, riadenie odborných poradenských služieb a riadenie geografických oblastí. Na jeho čele stojí od 1. júla 2021 predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú globálni vedúci partneri pre služby klientom a „Business Enablement“, vedúci partneri jednotlivých oblastí, globálni riaditelia jednotlivých funkčných oblastí, t. j. globálny riaditeľ pre ľudský potenciál, ďalej lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit, poradenstvo, stratégie a transakcie a dane, a jeden rotujúci partner členskej spoločnosti EYG.

Medzi členov Globálneho výkonného orgánu patria aj podpredseda globálnej správnej rady pre trhy, podpredseda globálnej správnej rady pre transformáciu, riaditeľ klientskych technológií,

predseda globálneho výboru pre obchodné vzťahy, predseda výboru pre rozvíjajúce sa trhy a zároveň jeden zástupca rozvíjajúcich sa trhov.

Globálny výkonný orgán a globálny riadiaci výbor schvaľujú nominácie na predsedu správnej rady a generálneho riaditeľa EYG a podpisujú vymenovania globálnych vedúcich partnerov. Globálny výkonný orgán schvaľuje aj vymenovania globálnych podpredsedov. Globálny riadiaci výbor podpisuje vymenovania všetkých globálnych podpredsedov, ktorí zastávajú funkciu člena Globálneho výkonného orgánu.

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

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

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



Výbory Globálneho výkonného orgánu (GE committees)

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



Globálna odborná skupina (Global Practice Group)

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

Členské spoločnosti EYG

V súlade so smernicami EYG sa členské spoločnosti zaväzujú plniť ciele organizácie EY, okrem iného poskytovať komplexné odborné služby, ktoré sú v celosvetovom meradle vysokokvalitné. Na tieto účely sú povinné implementovať globálne stratégie a plány a pri práci dodržiavať určitý predpísaný rozsah poskytovaných služieb. Okrem toho sú povinné dodržiavať jednotné štandardy, metodiku a zásady, vrátane štandardov, metodiky a zásad v oblasti auditu, riadenia kvality a rizík, nezávislosti, výmeny poznatkov, riadenia ľudského kapitálu a používania technológií.

V prvom rade sa členské spoločnosti EYG zaväzujú poskytovať svoje odborné služby v súlade s príslušnými profesijnými a etickými štandardmi, ako aj v súlade so všetkými príslušnými právnymi predpismi. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 15).

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 poznatky.

Členské spoločnosti podliehajú kontrolám, pri ktorých sa zhodnocuje stupeň dodržiavania požiadaviek EYG a všeobecnej politiky, ktoré upravujú oblasti ako nezávislosť, riadenie kvality a rizika, metodiku auditu a ľudské zdroje. Členstvo spoločností, ktoré nie sú schopné plniť nároky na kvalitu poskytovaných služieb či iné požiadavky vyplývajúce z členstva v medzinárodnej sieti EY, môže byť ukončené.

Vytváranie dlhodobej hodnoty pre širšiu spoločnosť

Kapitalizmus síce na jednej strane prispel k vytvoreniu obrovskej globálnej prosperity, no na druhej strane spôsobil, že mnohí ľudia žijú v neľahkých podmienkach. Pod ešte väčší nárast extrémnej chudoby sa podpísala pandémia COVID-19 a hrozbou pre ešte výraznejšie prehĺbenie nerovnosti sú aj klimatické zmeny, pretože ich vplyvmi sú ako prvé a najhoršie zasiahnuté zraniteľné skupiny. V tejto súvislosti je spoločnosť EY presvedčená o naliehavej potrebe vytvoriť ekonomický systém, ktorý je spravodlivejší, dôveryhodnejší a schopný riešiť najnaliehavejšie výzvy ľudstva.

Služby EY v tomto smere zohrávajú kľúčovú úlohu - od poradenstva poskytovaného vládam pri budovaní udržateľnejších a inkluzívnejších ekonomík po podporu poskytovanú podnikom, ktorá im umožňuje zamerať sa na tvorbu dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty a náležite o tom informovať. V tejto súvislosti je však možné a aj potrebné urobiť viac.

Spoločnosť EY je od roku 2009 hrdým účastníkom iniciatívy OSN Global Compact (United Nations Global Compact, „UNGC“) a zaviazala sa integrovať 10 princípov UNGC a ciele OSN v oblasti udržateľného rozvoja (SDG) do svojej stratégie, kultúry a činnosti.

Tento záväzok sa odráža aj v nasledujúcich štruktúrach a ambíciách:

Štruktúry riadenia podnikovej zodpovednosti

Aspekty týkajúce sa podnikovej zodpovednosti v rámci EY koordinuje Výbor EY 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 zo všetkých odborných divízií, funkcií a geografických oblastí EY.

Ambície EY v oblasti sociálneho vplyvu

Globálny program podnikovej zodpovednosti [EY Ripples](#) spája celosvetovú sieť EY prostredníctvom spoločného cieľa, ktorým je pozitívne ovplyvniť životy jednej miliardy ľudí do konca roka 2030. K dnešnému dňu sa vďaka iniciatívam realizovaným v rámci programu EY Ripples pomohlo celkovo viac než 45 miliónom ľudí, a to nasledovne:

- dôsledným zameriavaním sa na tri oblasti (podpora novej generácie v pracovnom prostredí, spolupráca s vplyvnými podnikateľmi a urýchlenie environmentálnej udržateľnosti), v ktorých možno maximálne zužitkovať osobitné zručnosti, znalosti a skúsenosti pracovníkov EY;
- spolupracou s ďalšími podobne zmýšľajúcimi organizáciami s cieľom vybudovať ekosystémy, ktoré budú schopné vytvárať rozsiahle zmeny. Ide napríklad o iniciatívu TRANSFORM so spoločnosťou Unilever a britským Úradom pre zahraničné veci a medzinárodný rozvoj (FCDO), ktorá má za cieľ bojom proti nerovnosti pozitívne zmeniť životy 150 miliónov ľudí žijúcich v subsaharskej Afrike a južnej Ázii do konca roka 2030.

Ambície EY v oblasti uhlíkových emisií

Cieľom EY je dosiahnuť negatívnu uhlíkovú bilanciu v roku 2021 a stav nulových čistých emisií v roku 2025. Túto ambíciu chce EY dosiahnuť výrazným znížením absolútnych uhlíkových emisií a následne odstránením a kompenzáciou väčšieho množstva uhlíka, než sama vyprodukuje. S cieľom dosiahnuť stav „net zero“ do konca finančného roka 2025 členské spoločnosti EY plánujú znížiť absolútne emisie o 40 % v rámci rozsahov 1, 2 a 3 (oproti východiskovému stavu vo finančnom roku 2019) tak, aby boli v súlade s cieľom SBT udržať globálne otepľovanie na úrovni 1,5 °C, ktoré schválila

medzinárodná iniciatíva Science Based Targets (SBTi). Medzi konkrétne opatrenia patrí:

- ▶ do konca finančného roka 2025 znížiť emisie zo 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 dohody 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 uhlíka, než sa emituje
- ▶ poskytovať tímom EY nástroje, ktoré im umožnia vypočítať a následne aj znižovať množstvo uhlíka emitovaného pri výkone klientskej práce
- ▶ požadovať, aby 75 % najvýznamnejších dodávateľov EY z hľadiska svojich výdavkov malo najneskôr vo finančnom roku 2025 stanovené ciele SBT
- ▶ investovať do služieb a riešení, ktoré klientom EY pomôžu ziskovo dekarbonizovať svoje podnikanie a prichádzať s riešeniami reagujúcimi na ďalšie výzvy a príležitosti v oblasti udržateľnosti

Závazok k udržateľnej kvalite auditu

Infraštruktúra na podporu kvality

› Zodpovednosť divízií EY za kvalitu

Globálnu stratégiu EY, zastrešujúcu našu snahu zaistiť z dlhodobého hľadiska hodnotu nielen pre klientov EY, ale aj pre našich pracovníkov a širšiu spoločnosť, sme nazvali „NextWave“. Vďaka tejto stratégii EY získala silné postavenie, ktoré jej umožňuje prispôbovať sa meniacemu sa prostrediu a zavádzať inovácie. Okrem toho cieľ EY – *budovať lepšie fungujúci svet* – naďalej inšpiruje našich ľudí, aby lepšie slúžili klientom a aby využívali svoje znalosti, zručnosti a skúsenosti na podporu širšej spoločnosti, v ktorej žijeme a pracujeme. Naše odborné kompetencie a kvalitné služby, ktoré poskytujeme, pomáhajú posilňovať dôveru v kapitálové trhy a ekonomiky na celom svete.

Aj v čase nedávnych disruptívnych zmien členské spoločnosti EY dokázali, že sú schopné prispôbiť sa novému prostrediu a naďalej poskytovať vysokokvalitné audity. EY poskytla svojim audítorom dodatočné školenia a možnosti, ktoré im pomáhajú pri odhaľovaní podvodnej činnosti. Okrem toho vďaka uplatňovaniu vôbec prvej metodiky v audítorskej profesii vychádzajúcej primárne z údajov, ktorú umožňujú analytické a dátové nástroje, boli tímy schopné poskytovať vysokokvalitné audítorské služby, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, čestným a poctivým konaním, objektivitou a odborným skepticizmom.

Členské spoločnosti EY pokračujú vo vývoji auditu budúcnosti. K tomu patria napríklad čoraz sofistikovanejšie dátové analýzy, prinášajúce viac poznatkov a uistenia pri podpore auditov vysokej kvality, ktoré oceňujú nami auditované spoločnosti a kapitálové trhy.

Naším najväčším kapitálom pri poskytovaní kvality a hodnoty, ako aj pri budovaní dôvery sú naši pracovníci. Využívame údaje a technológie, aby sme optimalizovali ich pracovné skúsenosti a oni sa tak mohli viac venovať riešeniu rizík či iným oblastiam,

v ktorých môžu uplatňovať svoj odborný úsudok. Používaním prelomových technológií a sofistikovaných nástrojov na dátové analýzy počas plnenia záväzku slúžiť verejnému záujmu sú naši pracovníci schopní prispievať k plneniu cieľa EY, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.

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

Dodržiavanie zásad a postupov záväzných pre audítorské služby koordinuje podpredseda globálnej správnej rady EY pre audit.

› Globálny výbor pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee)

Globálny výbor EY pre kvalitu auditu („GAQC“) predstavuje dôležitú súčasť kultúry EY zameranú na sústavné zlepšovanie. Tvoria ho vedúci pracovníci na seniornej pozícii z celej organizácie EY, ktorí disponujú bohatými, rozmanitými a vysoko relevantnými skúsenosťami. Úlohou GAQC je radiť vedeniu divízie auditu EY v súvislosti s mnohými aspektmi celofiremnej obchodnej činnosti, prevádzky, firemnej kultúry, stratégie v oblasti ľudského kapitálu, správy a riadenia rizík, ktoré majú vplyv na kvalitu auditu.

Výbor vypracúva inovatívne návrhy a prístupy v oblasti poskytovania vysokokvalitných audítorských služieb a zároveň je fórom na výmenu osvedčených postupov členských spoločností EY. Pomáha aj s vypracovaním ukazovateľov kvality auditu (audit quality indicators, „AQI“) a ďalších foriem monitorovania kvality, ktoré sú súčasťou cyklu sústavného zlepšovania.

› Vedúci pracovníci pre „Quality Enablement“

Sieť vedúcich pracovníkov EY pre „Quality Enablement“ (Quality Enablement Leaders, „QEL“) je skupina vedúcich pracovníkov na seniornej pozícii

z divízií auditu na celom svete, ktorí svojou podporou poskytovanou audítorským tímom zvyšujú kvalitu auditu.

K ich povinnostiam patrí koučing tímov, podporovanie interných a externých kontrol, poskytovanie poradenstva tímom pri odstraňovaní základných príčin významných nedostatkov identifikovaných počas auditu; presadzovanie postupov a projektového riadenia; podporovanie realizácie analýz portfóliových rizík a implementácia procesov súvisiacich so systémom riadenia kvality EY, vrátane globálnych ukazovateľov AQL.

Používanie nástrojov ako EY Canvas a Milestones (pozri str. 14) či čoraz sofistikovanejších nástrojov umelej inteligencie (UI) umožňuje vedúcim pracovníkom QEL vytvoriť ucelený obraz o kvalite výkonu auditu v reálnom čase a následne jasne vymedziť oblasti, v ktorých treba alokovať zdroje na podporu audítorských tímov a auditovaných spoločností.



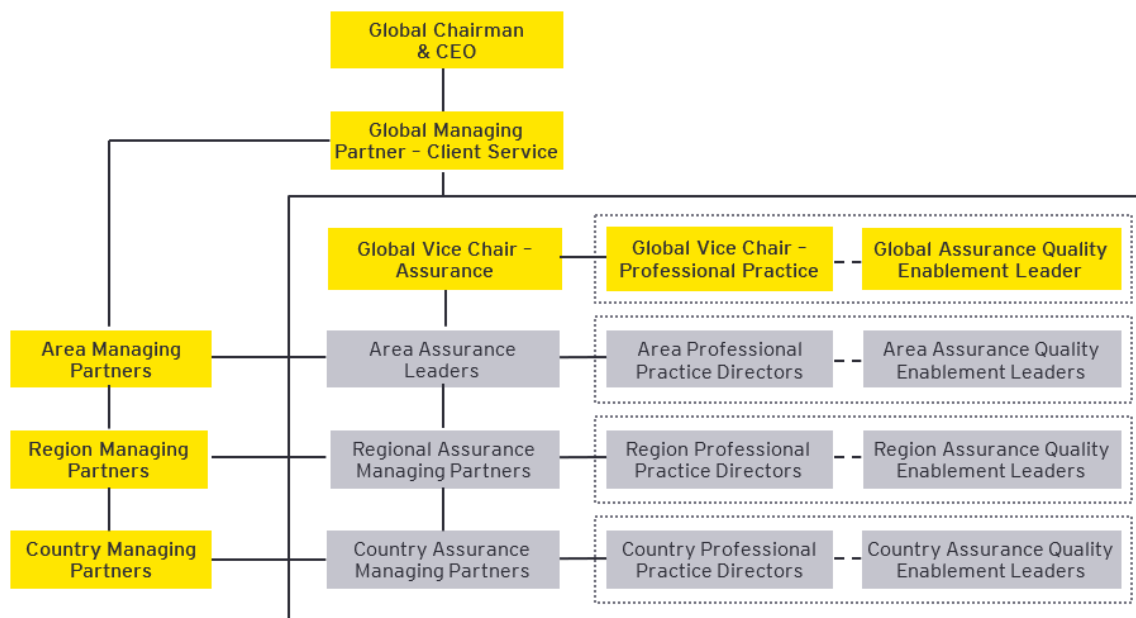
Audítorská prax

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

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

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

Správa a riadenie v oblasti auditu*



* Ide o príklad, ktorý znázorňuje globálne zosúladenie jednotlivých úrovní; skutočné línie podávania správ sa môžu líšiť v závislosti od právnych, regulačných a štrukturálnych aspektov.

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

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



Riadenie rizík

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

S monitoringom činností zameraných na identifikáciu a zmiernenie týchto rizík okrem iného pomáha globálny riaditeľ pre riadenie rizík, ktorý v rámci širšieho programu celopodnikového riadenia rizík

(Enterprise Risk Management, ERM) poskytuje podporu aj pri riadení ostatných rizík. Priority ERM sa oznamujú členským spoločnostiam.

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

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

V roku 2021 sa v súvislosti s pretrvávajúcou celosvetovou pandemiou COVID-19 objavili ďalšie výzvy. To si vyžaduje koordinovanú reakciu v rámci celej organizácie EY, preto boli na lokálnej úrovni aktivované plány krízového riadenia (Crisis Management Plan, „CMP“), ktorými disponujú takmer všetky kancelárie členských spoločností EY. V týchto plánoch sa podrobne vymedzujú konkrétne opatrenia, ktoré treba prijať na ochranu pracovnej sily EY a na reagovanie v prípade, že sa na pracovisku EY vyskytne prípad nákazy ochorením COVID-19. A hoci v skutočnosti jednotlivé kancelárie riešili otázky ako sledovanie kontaktov a zabezpečenie bezpečného pracovného prostredia, bolo potrebné vypracovať a poskytnúť súbor jednotných pokynov pre všetky geografické oblasti EY. Globálny program krízového riadenia EY (Global Crisis Management Program, „GCMP“) bol aktivovaný ešte predtým, ako Svetová

zdravotnícka organizácia (WHO) vyhlásila existenciu pandémie. GCMP umožnil vytvorenie riadiaceho výboru pod vedením globálneho riaditeľa pre riadenie rizík, ktorý denne počas šiestich mesiacov (a následne tiež pravidelne, no menej často) zvolával kľúčových predstaviteľov globálneho a oblastného vedenia, aby spoločne riešili otázky relevantné pre jednotlivé zemepisné oblasti a divízie služieb.

Riadiaci výbor vydával pravidelné pokyny k protokolom reakcie EY na COVID-19 a zaoberal sa otázkami súvisiacimi s cestovaním, stretnutiami a podujatiami, ako aj prijatím a propagáciou osvedčených postupov, pričom sprístupňoval konkrétne pokyny WHO týkajúce sa bezpečných pracovných postupov. Aj počas druhého roka globálnej pandémie sa naďalej vydávajú pokyny a monitorujú rizikové faktory.

Cieľom programu GCMP počas jeho implementácie bolo zaistiť bezpečnosť a informovanosť pracovníkov, účinne spravovať potvrdené prípady, upraviť postupy v oblasti cestovania a podujatí, umožniť v plnej miere prácu na diaľku a vypracovať plány obnovy.

Vďaka zavedeniu komplexného programu GCMP sme boli schopní konať rýchlo, aby sme udržali pracovníkov EY v bezpečí, čo bolo našou najväčšou prioritou počas celého procesu. Tím GCMP vykonával počas pandémie tieto hlavné činnosti:

- ▶ vypracovanie pokynov pre rôzne fázy pandémie a vytvorenie knižnice zdrojov dostupnej na portáli Global Security SharePoint, ktorá slúži ako centralizované úložisko;
- ▶ vedenie denného zoznamu vysokorizikových lokalít a poskytovanie konsolidovaných denných správ pre jednotlivé oblasti;
- ▶ vypracovanie denných správ pre vedúcich pracovníkov o globálnych, oblastných, regionálnych a lokálnych vplyvoch.

Úlohou tímu GCMP bolo zabezpečiť správu potvrdených prípadov prostredníctvom nasledujúcich činností:

- ▶ vypracovanie pandemických kontrolných zoznamov pre lokálne tímy zodpovedné za krízové riadenie, aby mohli spravovať potvrdené prípady na príslušnom pracovisku;
- ▶ realizácia školení zameraných na to, ako reagovať na potvrdené prípady;
- ▶ poskytovanie asistencie kolegom z personálneho oddelenia pri sledovaní kontaktov potvrdených prípadov;
- ▶ poskytovanie vstupov a poradenstva v oblasti cestovania, stretnutí a podujatí, z ktorých sa následne vypracovali viaceré globálne smernice;
- ▶ identifikovanie pracovníkov EY na medzinárodných služobných cestách a následné poskytnutie asistencie pri bezpečnom návrate do domovských krajín.

V súčasnosti, keď sa pozornosť presúva na bezpečný návrat do kancelárií, tím GCMP vypracoval plán obnovy s týmito krokmi:

- ▶ vedenie úsilia zameraného na vypracovanie protokolov pre návrat do kancelárií a sledovanie uvoľňovania vládnych obmedzení;
- ▶ vypracovanie harmonogramov pre opätovné otvorenie kancelárií;
- ▶ vymedzenie povinností a postupov vedúceho pracovníka zodpovedného za jednotlivé miesta výkonu práce v oblastiach, ako sú správa administratívnych priestorov, usporiadanie kancelárskych priestorov, pracovné priestory a stretnutia;
- ▶ vymedzenie povinností pracovníkov vrátane vstupu do kancelárie, pracovných priestorov, prestávok a stretnutí;
- ▶ vypracovanie plánu obnovy pre obdobie po očkovaní.



Globálne zásady mlčanlivosti

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

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

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



Globálne zásady ochrany osobných údajov

Globálne zásady ochrany osobných údajov podporujú a zároveň vychádzajú z ustanovení globálneho etického kódexu EY, ktoré sa týkajú rešpektovania a ochrany osobných údajov v súlade s platnými právnymi predpismi, regulačnými rámcami a odbornými štandardmi. Tieto zásady boli aktualizované, aby boli v súlade so všeobecným

nariadením EÚ o ochrane údajov (GDPR) a ďalšími miestnymi regulačnými predpismi na celom svete.



Kybernetická bezpečnosť

Riadenie rizík súvisiacich s veľkými a zložitými kybernetickými útokmi je súčasťou podnikateľskej činnosti všetkých spoločností. Napriek tomu, že žiadny systém nie je imúnny voči hrozbe kybernetických útokov, spoločnosť EY Slovakia je ostražitá v krokoch, ktoré prijíma, aby zabezpečila a ochránila údaje klientov.

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

Nad rámec kontrol technického a procesného charakteru sú všetci pracovníci EY povinní každoročne písomne potvrdiť, že sa oboznámili so zásadami formulovanými v globálnom etickom kódexe EY a že sa zaväzujú ich dodržiavať. Povinná je aj účasť na vzdelávacích aktivitách zameraných na zvyšovanie povedomia v oblasti bezpečnosti. Uplatňovanie náležitej odbornej starostlivosti vo vzťahu k technológiám a údajom je vymedzené rôznymi smernicami, ktoré okrem iného zahŕňajú globálne zásady informačnej bezpečnosti (Global Information Security Policy) a globálne zásady prijateľného využívania technológií. V tejto súvislosti si uvedomujeme nutnosť včasnej komunikácie.

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



Zložky nášho programu kontroly kvality auditu

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

- zakotvené profesionálne hodnoty,
- vnútorný systém kontroly kvality,
- prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom,
- vykonávanie auditu,
- preverky a konzultácie,
- rotácia a dlhodobé spojenie,
- kontroly kvality auditu,

- externé kontroly kvality auditu,
- analýza základných príčin,
- dodržiavanie právnych predpisov.

Zakotvené profesionálne hodnoty



Udržateľná kvalita auditu

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

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

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

Vďaka programu SAQ sa zaznamenal významný pokrok. Dokazujú to výsledky interných a externých kontrol vykonaných v členských spoločnostiach EY, ktoré sa v celosvetovom meradle zlepšujú. Zvyšuje sa aj miera konzistentnosti. Trend zaznamenaný vo výsledkoch odráža aj zapojenie siete QEL a dôraz kladený na firemnú kultúru a správanie.

EY zaviedla popredné technologické nástroje, ktoré zvyšujú kvalitu a hodnotu auditov EY. K týmto nástrojom patrí on-line auditová platforma EY Canvas, analytická platforma EY Helix a výskumná platforma EY Atlas.

Platforma EY Canvas uľahčuje používanie programu „Milestones“, ktorý slúži na riadenie projektov. Program pomáha audítorskému tímu sledovať postup auditu a zapájať do neho vedúcich členov tímu. Súčasťou platformy EY Canvas je klientsky portál EY Canvas, ktorého význam je pre audítorské tímy nemenej zásadný; umožňuje bezpečne a jednoducho prenášať údaje medzi audítorskými tímami a auditovanými spoločnosťami a zároveň účinne monitorovať postup realizácie auditu. Tento súbor nástrojov zohrával kľúčovú úlohu aj počas minulého roka, keď EY vďaka nemu zvládla rôzne úskalia. Existencia a používanie správnych technológií a nástrojov, ktoré audítorským tímom umožňujú efektívne spolupracovať vo virtuálnom prostredí, je

jedným z kľúčovým faktorov úspechu EY a aj tým, čo našu spoločnosť odlišuje od konkurencie.

Riešiť riziká podvodu počas auditu nám vo veľkej miere pomáhajú aj analytická platforma EY Helix a komplexný balík analytických nástrojov. Vďaka ešte väčšiemu dôrazu na zvýšené používanie týchto nástrojov sme schopní komplexnejšie reagovať na riziká v oblasti auditu spojené so spoločnosťami, ktoré čelia ekonomickým problémom najmä v dôsledku pandémie. Počas roka 2021 sme prijali ďalšie nástroje na dátové analýzy.

EY Atlas je cloudová platforma umožňujúca prístup k obsahu a vyhľadávanie v obsahu týkajúcom sa účtovníctva a auditu vrátane externých štandardov, interpretácií EY a našich odborných publikácií.

Cieľom súčasných iniciatív realizovaných v rámci programu SAQ je poskytnúť tímom EY podporu, ktorá im umožní porozumieť podnikaniu auditovaných spoločností. Využívaním údajov a technológií a realizáciou kvalitnejších vyhodnotení rizík súvisiacich s jednotlivými zákazkami EY naďalej zabezpečuje vykonávanie kvalitných auditov. Okrem toho audítorské tímy môžu využívať aj aktívnu podporu zo strany siete koučov, ktorí im pomáhajú pri dodržiavaní harmonogramu auditu, pričom v prípade potreby zabezpečujú včasné zapojenie výkonných pracovníkov a poskytujú potrebné usmernenia a podporné nástroje.

Kvalita auditu predstavuje oblasť, ktorej musí každý člen tímu rozumieť a musí sa zaviazť ju lokálne implementovať. Program SAQ má zásadný význam z hľadiska všetkých našich cieľov a ambícií, ktorých dosiahnutie je úlohou riaditeľov na úrovni regiónov, resp. oblastí.

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

Podpora zhora („Tone at the top“)

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

Prístup EY k zásadám etického správania a čestnosti v podnikaní je stanovený v globálnom etickom kódexe EY a ďalších zásadách, a zároveň je neoddeliteľnou súčasťou firemnej kultúry EY, ktorú uplatňujeme pri poskytovaní poradenských služieb, našich školiacich programov a pri internej komunikácii.

Prostredníctvom osobného príkladu najvyššie vedenie našej spoločnosti opakovane zdôrazňuje dôležitosť kvalitnej práce a dodržiavania odborných štandardov a interných zásad. Kvalita poskytovaných odborných služieb je navyše pre členské spoločnosti EY kľúčovým kritériom pri hodnotení a odmeňovaní odborných pracovníkov EY.

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 klienti v prípade potreby využívali odborné konzultácie.

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

Globálny etický kódex

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

- ▶ Spolupráca v rámci EY
- ▶ Spolupráca s klientmi a ďalšími subjektmi
- ▶ Čestné a poctivé konanie
- ▶ Zachovanie objektivity a nezávislosti
- ▶ Ochrana údajov, informácií a duševného vlastníctva

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

Oznamovanie protispoločenskej činnosti

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka, ktorú môžu využívať pracovníci a klienti EY, prípadne aj iné externé subjekty, ak chcú dôverne upozorniť na aktivity potenciálne predstavujúce neetické alebo nevhodné správanie, ktoré by mohlo znamenať porušenie odborných štandardov alebo by mohlo byť z iného dôvodu v rozpore so spoločnými hodnotami EY alebo

globálnym etickým kódexom EY. Túto linku prevádzkuje externá organizácia, ktorá všetkým volajúcim vzhľadom na ich oznámenia zaručuje dôvernosť alebo - ak si to budú želať - aj anonymitu.

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

Rôznorodosť a inklúzia

EY má dlhodobý záväzok v oblasti rôznorodosti a inklúzie. Tento záväzok, ktorým je vytvárať výkonné, rôznorodé a inkluzívne tímy, je obzvlášť dôležitý v oblasti auditu, kde rôzne uhly pohľadu poháňajú odborný skepticizmus a kritické myslenie. Väčšia rôznorodosť a inkluzívnejšie prostredie podporujú lepšie rozhodovanie, stimulujú inovácie a zvyšujú organizačnú agilitu.

Už desaťročia sa EY zaujíma o otázky súvisiace s rôznorodosťou a inklúziou, a hoci sa v tejto súvislosti zaznamenal značný pokrok, EY oznámila svoj celofiremný záväzok ešte viac zvýšiť výsledky v tejto oblasti prostredníctvom globálnej stratégie NextWave. Pracovníkom EY a v rámci trhu bol tento záväzok urýchliť úsilie EY v oblasti rôznorodosti a inklúzie oficiálne oznámený Globálnym výkonným orgánom, ktorý ich pri tejto príležitosti informoval o podpísaní globálneho vyhlásenia o rôznorodosti a inklúzii. Týmto sa nielen podporuje vnímanie oblasti rôznorodosti a inklúzie ako kľúčový obchodný stimul, ale aj zabezpečuje, že členské spoločnosti EY preberajú na seba zodpovednosť za pokrok dosiahnutý v tejto oblasti, počnúc správne nastaveným príkladom zhora (tzv. tone at top).

V posledných rokoch sa osobitný dôraz kladie na podporu rodovej rozmanitosti. V roku 2021 partnerskú pozíciu v divíziách auditu zastávalo 36,8 % žien. Týmto spôsobom EY buduje silné postavenie žien na vedúcich pozíciách, ktoré podporuje aj vysoké percento žien - 52,4 % všetkých novoprijatých pracovníkov v oblasti auditu - zaznamenané v roku 2020.

Inkluzívne spoločnosti v maximálnej možnej miere využívajú silu rozdielov. 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 je kľúčovým prvkom, ktorý EY pomáha pri získavaní najtalentovanejších jednotlivcov a vďaka ktorému naši odborníci zostávajú motivovaní a aktívni.

Počas prieskumu pracovníkov v roku 2020 až 82 % audítorov uviedlo, že ich EY pripravuje na účinnú

spoluprácu s klientmi a kolegami z rôznych krajín a kultúr a 86 % z nich súhlasilo s tvrdením, že ľudia, s ktorými spolupracujú, im dávajú pociťiť, že patria do tímu.

Oblasť rôznorodosti a inklúzie je vedúcimi pracovníkmi EY zaradovaná medzi priority organizácie a zároveň je kľúčovým ukazovateľom vo všetkých našich programoch riadenia talentov. Preberať väčšiu zodpovednosť v tejto oblasti v rámci celej organizácie umožňuje nástroj Global D&I Tracker, ktorého úlohou je prostredníctvom jednotných ukazovateľov sledovať globálny pokrok a zverejňované informácie v oblasti rôznorodosti a inklúzie. Okrem toho EY vytvorila globálnu pracovnú skupinu pre sociálnu rovnosť (Global Social Equity Task Force, „GSET“), ktorej úlohou je vypracovať súdržné akčné plány zamerané na nerovnosť a diskrimináciu, vrátane rasizmu. Túto pracovnú skupinu tvoria vedúci pracovníci EY, ktorí vzhľadom na geografické oblasti, divízie služieb a jednotlivé funkcie disponujú rozmanitou odbornou špecializáciou a uhlami pohľadu.

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.
---	--	---

Vnútrotný systém kontroly kvality

Štruktúra

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

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

Kvalita našich audítorských služieb nebola nikdy taká dôležitá ako v súčasnej ekonomike, vyznačujúcej sa postupujúcou globalizáciou, rýchlym pohybom

kapitálu a vplyvom technologického vývoja. Ako súčasť stratégie NextWave naďalej investujeme značné prostriedky do vývoja a aktualizácie metodiky auditu, nástrojov a iných prostriedkov nevyhnutných na podporu vysokokvalitných auditov.

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

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

Účinnosť systému kontroly kvality

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

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

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

Zodpovednosť za koordináciu implementácie programov zameraných na zlepšovanie kvality nesie Globálny výkonný orgán. Jeho úlohou je kontrolovať výsledky interného programu AQR a externých kontrol audítorských firiem uskutočňovaných regulačnými orgánmi, ako aj preverovať všetky kľúčové opatrenia navrhnuté na riešenie oblastí, kde sa zistil priestor na zlepšenie kvality.

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

Ukazovatele kvality auditu

Keďže kvalita auditu nie je definovaná v odborných štandardoch, názory zainteresovaných subjektov, ako ju merať, sa môžu líšiť. A hoci žiadnu metriku alebo súbor metrík nemožno považovať za jediný ukazovateľ kvality auditu, určitý súbor metrík možno použiť ako indikátor kvality auditu.

Vedúci pracovníci divízií auditu monitorujú realizáciu stratégie a vízie EY vo svojich zemepisných oblastiach uplatňovaním kombinácie viacerých metrík či ukazovateľov kvality auditu (audit quality indicators, „AQI“). Ide napr. o výsledky externých a interných kontrol, výsledky zaznamenané v programe Milestones, prieskumy ľudí či retenčné sadzby.

Informačné panely AQI poskytujú vedúcim pracovníkom informácie o tom, či majú konkrétne kroky zamýšľaný účinok, poskytujú včasné varovanie v prípadoch, keď je intervencia opodstatnená, a podporujú efektívnosť celkového systému riadenia kvality EY.

Novelizácia kontrolného rámca - ISQM 1

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

V súlade s ISQM 1 sú spoločnosti povinné navrhnuť, zaviesť, monitorovať a vyhodnocovať taký systém riadenia kvality, ktorý poskytuje uistenie, že spĺňajú stanovené kvalitatívne ciele.

Štandard kladie na spoločnosti poskytujúce odborné účtovnícke služby prísnejšie požiadavky, pokiaľ ide o ich správu a riadenie, vedenie a kultúru, a zavádza pre ne proces, ktorý im umožní vyhodnotiť riziká ohrozujúce splnenie kvalitatívnych cieľov a následne navrhnuť opatrenia na vyriešenie týchto rizík. Podľa štandardu bude v podstatne väčšej miere nutné monitorovať systém riadenia kvality, aby sa dali identifikovať nedostatky, pri ktorých treba prijať nápravné opatrenia, a aby sa získal základ na vyhodnotenie celkovej efektívnosti daného systému riadenia kvality.

Cieľom EY je navrhnuť taký systém riadenia kvality, ktorý sa bude uplatňovať jednotne v rámci celej našej

siete členských spoločností s cieľom podporiť konzistentnú kvalitu poskytovaných služieb a prevádzkovú efektívnosť. Obzvlášť dôležité je to v globálnej ekonomike, kde sú mnohé audity nadnárodné a zahŕňajú využitie služieb iných členských spoločností EY.

Podľa štandardu musia spoločnosti navrhnuť a implementovať systém riadenia kvality najneskôr do decembra 2022. EY Slovakia už v rámci interného programu transformácie systému riadenia kvality začala pracovať na jeho implementácii. Naše prvé kroky zahŕňajú:

- ▶ identifikáciu funkcií a divízií, ktoré vykonávajú zákazky alebo poskytujú podporné služby pre zákazky patriace do rozsahu pôsobnosti ISQM 1;
- ▶ nastavenie riadiacej štruktúry programu v spolupráci so zástupcami týchto funkcií a divízií tak, aby bolo možné navrhnuť a implementovať taký systém riadenia kvality, ktorý je v súlade s ISQM 1;
- ▶ identifikáciu a posúdenie kvalitatívnych rizík a zdokumentovanie reakcií v súlade s celofiremnou metodikou;
- ▶ zmapovanie a oboznámenie sa s požiadavkami na celofiremné zdroje a ich implementáciu alebo použitie v lokálnom systéme riadenia kvality;
- ▶ zvyšovanie nárokov na existujúci systém kontroly kvality a identifikáciu jeho vylepšení s cieľom dosiahnuť súlad s novým štandardom.

Veríme, že splnením požiadaviek ISQM 1 sa podarí zvýšiť kvalita všeobecne v rámci firmy či na úrovni jednotlivých zákaziek, pretože efektívny systém riadenia kvality je v tomto smere základným predpokladom.

Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom

Globálne zásady pre prijatie klienta a zákazky

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

- ▶ zaviesť striktné požiadavky na proces rozhodovania o prijatí nových klientov či zákaziek, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcimi klientmi a na posudzovanie súvisiacich rizík,
- ▶ dodržiavať platné požiadavky na nezávislosť,
- ▶ zistiť a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov,

- ▶ zistiť, ktorí klienti alebo zákazky predstavujú priveľké riziko, a týchto klientov alebo zákazky odmietnuť,
- ▶ v prípade špecifických, veľmi rizikových faktorov vyžadovať konzultácie s určenými odborníkmi s cieľom stanoviť ďalšie postupy v oblasti riadenia rizík,
- ▶ dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky.

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

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

Praktické uplatňovanie zásad

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

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

predchádzajúceho súhlasu regionálneho alebo lokálneho PPD.

V rámci každoročného rozhodovania, či má EY vo vzťahu s klientom, resp. v danej zákazke pokračovať, hodnotíme služby a našu spôsobilosť zachovať ich kvalitu a overujeme, či klienti zdieľajú záväzok spoločnosti EY Slovakia viesť kvalitné a transparentné finančné vykazovanie. V spolupráci s vedením divízie auditu vedúci partner zákazky auditu každoročne v rámci príslušného auditu hodnotí náš vzťah s klientom a vyjadruje sa k tomu, či je vhodné vo vzťahu pokračovať.

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

Pri rozhodovaní o prijatí klienta či zákazky, resp. o pokračovaní vzťahu s klientom alebo pokračovaní v zákazke sa prihliada na výsledky posúdenia rôznych rizikových faktorov, ktoré tím pracujúci na zákazke auditu vykoná v širokej škále kategórií, ako sú napr. postoj vedenia, vnútorné kontroly a spriaznené strany.

Vykonávanie auditu

EY neustále 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.

Práca vo virtuálnom prostredí

Pri poskytovaní vysokokvalitných audítorských služieb v čoraz virtuálnejšom podnikateľskom prostredí treba zohľadniť dva typy aspektov. Prvá kategória zahŕňa aspekty týkajúce sa spôsobov práce členských spoločností EY, ďalej aspekty týkajúce sa miery efektívnosti práce ich pracovníkov na diaľku a v neposlednom rade aspekty, ako to môže ovplyvniť ich vlastné riziká. Do druhej kategórie patria aspekty súvisiace s tým, ako sa podniky v súčasnosti vyvíjajú, aby fungovali vo virtuálnom svete, tzn. vo svete, v ktorom sa transakcie uskutočňujú online, cezhranične a bez potreby fyzickej interakcie.

EY Slovakia veľmi dobre rozumie rizikám, ktoré virtuálny svet môže predstavovať pre spôsob práce jej pracovníkov; patrí sem aj obava o duševné zdravie a pohodu jednotlivých pracovníkov, ako aj potreba vytvoriť vhodnú rovnováhu medzi ich pracovným a súkromným životom. Okrem toho si v EY Slovakia uvedomujeme, že s podobnými problémami sú konfrontované aj podniky, s ktorými spolupracujeme.

Riziká vytvára nielen vysoká fluktuácia pracovnej sily, ale aj neustále sa vyvíjajúce obchodné postupy a to si vyžaduje nepretržitý vývoj v oblasti plánovania auditu a audítorských postupov.

Metodika auditu

Globálna metodika auditu (Global Audit Methodology, „EY GAM“) je nástroj, ktorý nám umožňuje poskytovať klientom vysokokvalitné audítorské služby vďaka uplatňovaniu konzistentných analytických procesov, odborných úsudkov a postupov pri všetkých audítorských zákazkách bez ohľadu na ich rozsah. V rámci EY GAM sa vyžaduje aj dodržiavanie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti od auditovaného subjektu. Jedným zo základných prvkov metodiky EY GAM je posúdenie rizík a v prípade potreby aj ich prehodnotenie a úprava počas auditu a následné určenie charakteru, časového priebehu a rozsahu audítorských postupov na základe tohto posúdenia. EY GAM kladie dôraz aj na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Metodika EY GAM vychádza z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby zodpovedala slovenským regulačným a štatutárnym požiadavkám.

Vďaka online nástroju EY Atlas má audítor EY k dispozícii verziu metodiky EY GAM, ktorá je rozdelená do tematických okruhov a má za cieľ orientovať stratégiu auditu na riziká súvisiace s účtovnou závierkou, ako aj na návrh a realizáciu primeranej audítorskej reakcie na tieto riziká. EY GAM je rozdelená na dve hlavné časti: požiadavky a pokyny, a podkladové formuláre a príklady. Požiadavky a pokyny obsahujú audítorské štandardy a zásady EY. Formuláre a príklady obsahujú názorné ukážky vykonávania a dokumentovania audítorských postupov.

EY GAM možno „profilovať“ alebo upraviť tak, aby zobrazoval príslušné požiadavky a pokyny zodpovedajúce charakteru auditovanej účtovnej jednotky. Nachádzajú sa tu napríklad profily subjektov verejného záujmu, ako aj profily subjektov, ktoré sa nepovažujú za zložitú.

EY GAM prešiel v poslednom období viacerými zmenami. Dôvodom je nový prístup, v rámci ktorého je audit založený primárne na údajoch. Táto metodika známa ako Digital GAM uľahčuje analýzu ucelených súborov údajov klienta a poskytuje tak komplexnejší obraz o jeho podniku, čo je vďaka uplatneniu vôbec prvej metodiky v audítorskej profesii vychádzajúcej primárne z údajov zárukou vyššej kvality.

Metodika Digital GAM zdokonaľuje tradičný prístup k testovaniu počas auditu a často ho aj nahrádza novými technikami, založenými na rizikách a umožnenými technológiami, ktoré zjednodušujú

a spresňujú zameranie audítorov EY na relevantné riziká. Vďaka tomu sú naši audítori schopní analyzovať celé súbory údajov klienta z rôznych uhlov, vytvárať súbory dôkazov a poskytovať dôkladnejšie poznatky o konkrétnom prevádzkovom prostredí.

Cieľom ďalších vylepšení je riešiť objavujúce sa problémy a skutočnosti v oblasti auditu, ako aj nové skúsenosti s implementáciou a výsledky externých a interných kontrol. Najnovšie vylepšenia metodiky EY GAM majú za cieľ zdôrazniť jednotný prístup pri identifikácii a posudzovaní rizík v oblasti podvodu, ako aj pri reagovaní na tieto riziká. Pri tomto prístupe sa uplatňuje trojuholníkové schéma podvodu slúžiaca ako optika, ktorou sa pozeráme na informácie získané z našich postupov vyhodnotenia rizík, a dôraz sa kladie aj na vyhodnotenie výsledkov našich audítorských postupov vykonaných s cieľom reagovať na riziko významných nesprávností v účtovnej závierke z dôvodu podvodu.

Sledujeme aj najnovší vývoj a vydávame rôzne upozornenia na záležitosti týkajúce sa plánovania a vykonávania auditu zistené pri kontrolách a na ďalšie kľúčové témy, ktorými sa zaoberajú lokálne regulačné orgány či Medzinárodné fórum nezávislých regulátorov v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, „IFIAR“). V súvislosti s dosahom, ktorý má COVID-19 na globálnu ekonomiku, naďalej aktualizujeme pokyny k tomu, ako riešiť problémy v oblasti účtovníctva a finančného vykazovania, s ktorými sa stretávajú auditované subjekty, a ďalšie aspekty týkajúce sa vykonávania auditov v súčasných podmienkach.



Technológie

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

Celofiremná auditová platforma EY Canvas združuje všetky činnosti v oblasti auditu a umožňuje nám poskytovať vysokokvalitné audítorské služby. Webové rozhranie platformy EY Canvas spolu s najmodernejšími technológiami, na ktorých je postavená, zaručujú bezpečnosť údajov a zároveň umožňujú príslušný softvér jednoducho aktualizovať a reagovať tak na vývoj účtovnej profesie aj regulačného prostredia.

Prostredníctvom profilových otázok sa do audítorských zákaziek v EY Canvas automaticky dopĺňajú údaje o podmienkach na burzové kótovanie jednotlivých spoločností a o ich priemyselnom odvetví. To spolu s priamym prístupom k audítorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu. Vďaka prehľadnému

používateľskému rozhraniu 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 si možno v rámci auditov skupiny vymieňať aj informácie o rizikách a pokynoch tak, aby primárny audítorský tím mohol riadiť realizáciu auditu skupiny a monitorovať jeho priebeh.

EY Canvas obsahuje klientsky portál EY Canvas (EY Canvas Client Portal), ktorého cieľom je poskytovať tímom asistenciu pri komunikácii s klientmi a optimalizovaní klientskych požiadaviek. Mobilné aplikácie integrované s EY Canvas pomáhajú našim zamestnancom pri ich audítorskej práci, napr. pri monitorovaní stavu auditu, bezpečnom zhromažďovaní audítorských dôkazov a realizácii inventúr.

Globálna technologická platforma EY Atlas sprístupňuje našim audítorom najnovší obsah v oblasti účtovníctva a auditu vrátane externých štandardov, interpretácií EY a našich odborných publikácií.

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



Dátové analýzy a digitálny audit EY

Neoddeliteľnou súčasťou našich auditov sú dátové analýzy. Audítorské tímy EY pritom údaje a ich súvisiace analýzy nepoužívajú ako doplnok postupov či vizualizácií, ale uplatňujú prístup, pri ktorom získavajú väčšie súbory podnikových údajov, ktoré následne overujú prostredníctvom globálnej jednotnej technológie (EY Helix) a metodiky (EY GAM).

EY Helix je súbor nástrojov na analýzu údajov, ktoré možno použiť počas auditov. Vďaka týmto nástrojom možno vyhodnotiť väčšie súbory údajov relevantných pre audit, identifikovať v týchto údajoch skryté vzory a trendy a správne nasmerovať audítorské úsilie. Prostredníctvom dátových analýz získavajú tímy EY kvalitnejšie poznatky a lepší prehľad o transakciách a súvisiacich rizikách.

Členské spoločnosti EY nasadzujú nástroje na dátovú analýzu pri analýzach prevádzkových cyklov podnikov auditovaných klientov. Ich realizáciu uľahčujú programy auditu založené na analytických metódach. Súbor analytických nástrojov EY Helix umožňuje tímom EY zodpovedným za audítorskú zákazku

kvalitnejšie posúdiť riziká v oblasti auditu, preveriť rizikovejšie transakcie a zároveň pomáha odborníkom EY klásť lepšie otázky o zisteniach z auditu a vyhodnocovať výsledky.

Zostavenie audítorského tímu

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

V mnohých prípadoch pomáhajú audítorskému tímu pri vykonávaní audítorských postupov a pri získavaní dôkazných informácií interní špecialisti. Ich odbornosť sa využíva najmä v situáciách, ktoré si vyžadujú osobitné zručnosti alebo vedomosti, napríklad v oblastiach, ako sú dane, forenzné preverky, informačné systémy, oceňovanie majetku a poistnomatematické analýzy.

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

Podvody

Súčasnou snáh o sústavné zlepšovanie je uvedenie si potreby rozvíjať spôsoby vykonávania auditov s cieľom lepšie riešiť podvody. EY sa na celosvetovej úrovni zaviazala, že bude v širšej miere zastupovať audítorskú profesiu v snahe riešiť otázky zainteresovaných subjektov týkajúce sa úlohy audítora pri odhaľovaní podvodov.

Spoločnosti ešte nikdy nedisponovali takým množstvom údajov ako dnes. Táto skutočnosť poskytuje nové možnosti, ako odhaliť významné podvody prostredníctvom nástrojov na získavanie, analyzovanie a interpretovanie údajov. Práve audítori majú na plnenie tejto úlohy ideálne predpoklady, keďže čoraz častejšie využívajú dátové analýzy na identifikáciu neobvyklých transakcií a ich vzorcov, ktoré by mohli naznačovať významný podvod.

Technológie však nie sú všeliek a svoju úlohu v tejto súvislosti zohráva aj odborný úsudok. Je povinnosťou všetkých zainteresovaných subjektov vráťane

vedenia, štatutárnych orgánov, audítorov a regulačných orgánov, aby sa viac zamerali na firemnú kultúru a správanie s cieľom podporiť odhaľovanie podvodov. Organizácia EY prijíma dodatočné opatrenia na riešenie tejto dôležitej oblasti auditu, ktoré okrem iného zahŕňajú:

- ▶ povinné používanie dátových analýz pri testovaní podvodov v auditoch všetkých kótovaných subjektov;
- ▶ využívanie dodatočných interných a externých údajov a informácií s cieľom umožniť pohotovejšie reakcie na externé ukazovatele rizika, napr. špekulatívne predaje (short-selling) a informácie od oznamovateľov protispoločenskej činnosti;
- ▶ maximálne využívanie elektronických confirmácií ako audítorských dôkazov;
- ▶ vypracovanie vlastného rámca na hodnotenie rizík podvodu, ktorý sa bude používať spoločne s výbormi pre audit a osobami poverenými spravovaním a riadením;
- ▶ povinné každoročné školenie zamerané na problematiku podvodov pre všetkých audítorov, v ktorom sa prezentujú skúsenosti odborníkov EY na forenzné analýzy
- ▶ požiadavky na využívanie služieb forenzných špecialistov pri cielených auditoch založených na riziku.

Vykazovanie informácií v oblasti ESG

Investori pri vyhodnocovaní výkonnosti spoločností v čoraz väčšej miere venujú pozornosť ekologickým a sociálnym aspektom a aspektom týkajúcim sa správy a riadenia (tzv. ESG reporting). Uisťovacie služby poskytované členskými spoločnosťami EY sa týkajú širokého spektra informácií súvisiacich s jednotlivými aspektmi ESG. Globálny rámec EY na uplatňovanie jednotného prístupu ku všetkým zákazkám, v rámci ktorých sa overujú informácie v oblasti ESG a udržateľnosti, nesie názov EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM). Táto metodika umožňuje poskytovanie vysokokvalitných uisťovacích služieb, a to dôkladným uplatňovaním premyslených procesov, úsudkov a postupov pri všetkých zákazkách bez ohľadu na mieru požadovaného uistenia. EY SAM navyše možno prispôbiť charakteru informácií vykazovaných v oblasti ESG, ako aj charakteru kritérií uplatňovaných jednotlivými klientmi pri vypracovaní takýchto správ.

Metodika EY SAM kladie dôraz na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu pri realizácii postupov a zároveň zohľadňuje meniace sa prostredie a kritériá týkajúce sa vykazovania informácií v oblasti ESG. Vychádza z Medzinárodných štandardov pre zákazky na uisťovacie služby a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby zodpovedala miestnym uisťovacím štandardom a požiadavkám platných zákonov a iných predpisov.

V rámci nášho záväzku poskytovať vysokokvalitné uisťovacie služby zamerané na vykazovanie informácií v oblasti ESG sme v EY vypracovali pokyny, školiace a monitorovacie programy, ako aj postupy, ktoré odborníci z jednotlivých členských spoločností používajú na dôkladné a účinné vykonávanie týchto služieb. Okrem toho sme vypracovali aj pokyny pre audítorské tímy na posúdenie vplyvu klimatických rizík na finančné vykazovanie podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, „IFRS“) alebo ďalších rámcov finančného vykazovania. Tímy EY pracujúce na zákazkách uisťovacích služieb v oblasti ESG môžu v prípade potreby využiť aj podporu globálnych, oblastných či regionálnych PPD, služby pracovníkov vo funkciách zodpovedných za kvalitu, služby IFRS Desk či podporu iných odborníkov, ktorí s nimi spolupracujú v príslušnej členskej spoločnosti a ktorí majú potrebné poznatky o pracovníkoch, klientoch a postupoch EY.

EY svojimi vstupmi podporuje mnohé verejné či súkromné iniciatívy s cieľom zlepšiť kvalitu, porovnateľnosť a konzistentnosť informácií vykazovaných v oblasti ESG, vrátane informácií o klimatických rizikách. Tieto aktivity sa uskutočňujú na globálnej, regionálnej a národnej úrovni. Patrí sem napríklad navrhovanie metriky ESG a vypracovanie návrhov na vykazovanie informácií v oblasti ESG pre projekt EPIC (Embarkment Project on Inclusive Capitalism) a pre Medzinárodnú obchodnú radu Svetového ekonomického fóra (WEF-IBC). Okrem toho EY sprístupňuje zdroje aj tvorcom noriem v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti.

Kontrola a konzultácie

Kontrola audítorskej práce

V zásadách EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť odborného pracovníka na seniornej pozícii na auditoch a rôznych úrovniach požadovanej kontroly vykonanej práce. Vedúci audítorského tímu vykonávajú podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska odbornej správnosti a úplnosti. Senior manažéri a partneri zákazky uskutočňujú ďalší stupeň kontroly, aby posúdili adekvátnosť audítorskej práce ako celku a súvisiacej účtovnej dokumentácie a účtovnej závierky. Daňovú a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu preveruje v prípade potreby a v závislosti od miery rizika daňový odborník. V prípade všetkých klientov, ktorí predstavujú subjekty verejného záujmu alebo spĺňajú určité iné podmienky, odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej) kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku auditovanej spoločnosti a správu audítora.

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

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

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

Konzultácie

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

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

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

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

Kontrola kvality zákazky

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

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

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

Proces riešenia rozdielností v odborných názoroch členov audítorského tímu

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

S týmito pravidlami a postupmi oboznamujeme našich pracovníkov hneď po ich nástupe do spoločnosti. Sústavne propagujeme firemnú kultúru, ktorá našich pracovníkov vedie k tomu, aby si osvojili zodpovednosť, ako aj oprávnenie vyjadriť svoje názory a vypočuť si názory iných.

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

Ak partner zákazky neprijme odporúčania vypracované nezávislým odborníkom vykonávajúcim kontrolu a záležitosť nie je vyriešená na spokojnosť tohto odborníka, správa audítora sa vydá až po vyriešení spornej záležitosti.

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

Rotácia a dlhodobé väzby

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

V súlade s článkom 17 nariadenia EÚ č. 537/2014 je nutné pri subjektoch verejného záujmu vystriedať vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu/podpisujúceho audítora a preverovateľa kvality zákazky po siedmich rokoch. Podľa zákona o štatutárnom audite majú subjekty verejného záujmu a veľké spoločnosti, ktoré podliehajú dohľadu, povinnosť zabezpečiť rotáciu svojich vedúcich partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora po piatich rokoch. V nadväznosti na rotáciu smie vedúci partner zodpovedný za zákazku auditu/podpisujúci audítor alebo preverovateľ kvality zákazky opätovne prevziať svoju úlohu až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

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

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

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

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

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



Externá rotácia

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

Kontroly kvality auditu

Globálny program EY pre kontrolu kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) je kľúčový pre náš proces monitorovania kvality auditu. EY Slovakia uskutočňuje program AQR, následne vykazuje zistenia a pripravuje náležitý plán na nápravu zistení. Hlavným cieľom programu AQR je určiť, či sa systémy riadenia kvality auditu vrátane systémov používaných spoločnosťou EY Slovakia navrhli tak, aby poskytovali primeranú istotu, že pri vykonávaní zákaziek auditu sa dodržiavajú platné zásady a postupy, odborné štandardy a regulačné požiadavky. Globálny program AQR zodpovedá požiadavkám a usmerneniam zakotveným v ISQC 1 v platnom znení a v prípade potreby je doplnený tak, aby zodpovedal odborným štandardom EY Slovakia a regulačným požiadavkám. EY Slovakia tento program využíva na neustále hľadanie oblastí, v ktorých môžeme zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť naše zásady a postupy.

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

Každoročný výber preverovaných zákaziek je založený na hodnotení rizikových faktorov, pričom zvýšená pozornosť sa venuje veľkým či zložitým klientom a klientom, ktorí sú SVZ. Okrem týchto kritérií sa uplatňuje aj náhodný výber. Globálny program AQR zahŕňa podrobnú kontrolu dokumentácie v prípade veľkej vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností, ako aj subjektov verejného a neverejného záujmu, s cieľom zistiť, či sa dodržali interné pravidlá a postupy, požiadavky EY GAM a príslušné národné odborné štandardy a regulačné požiadavky. Zahŕňa aj previerky vzorky iných neauditorských overovacích zákaziek, ktoré uskutočňujú auditorské tímy. Prostredníctvom nich sa overuje súlad s príslušnými odbornými štandardmi a internými predpismi a postupmi, ktoré by sa mali uplatňovať pri vykonávaní neauditorských služieb. Okrem toho sa vykonávajú kontroly na úrovni odborných divízií, ktorých cieľom je posúdiť, či sa dodržali pravidlá a postupy pre riadenie kvality stanovené v ISQC 1.

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

Pandémia COVID-19 naďalej predstavuje pre program AQR komplikáciu, pretože obmedzenia týkajúce sa cestovania a osobných interakcií pretrvávajú.

Výsledky procesu AQR sú zosumarizované globálne (aj pre jednotlivé oblasti a regióny) spolu s kľúčovými oblasťami, v ktorých výsledky naznačujú nevyhnutnosť uskutočniť ďalšie zlepšenia.

Zosumarizované výsledky sa oznámia v rámci siete. Problémy s kvalitou auditu, ktoré boli zistené pomocou globálneho programu AQR, počas kontrol zo strany regulačných orgánov a pri kontrolách vykonávaných vhodne kvalifikovanou externou osobou, sú riešené formou nápravných opatrení vedením divízie auditu a PPD. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu, 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 každoročnej kontrole vykonávanej Úradom pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenskou komorou audítov („SKAU“). V rámci týchto kontrol UDVA a SKAU hodnotia aj účinnosť firemných systémov riadenia kvality a preverujú vybrané zákazky.

Posledné kontroly kvality auditu vykonal UDVA v roku 2020 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly vydal UDVA 25. januára 2021 a SKAU 23. septembra 2015.

Proces dohľadu zo strany UDVA a SKAU rešpektujeme a je pre nás prínosný. Otázky nastolené počas jeho výkonu dôkladne prehodnocujeme a na základe nich identifikujeme priestor na možné zlepšenie kvality nášho auditu. Zákazky, pri ktorých sú zistenia externých orgánov významné, sú následne predmetom analýzy základných príčin (pozri časť ďalej). Spolu s procesmi AQR nám externé kontroly poskytujú cenné poznatky o kvalite auditov EY a prispievajú k jej ďalšiemu zvyšovaniu.

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

Analýza základných príčin

Analýza základných príčin je základným prvkom rámca EY pre zlepšovanie kvality. Jej cieľom je dôkladne posúdiť základné príčiny priaznivého či nepriaznivého výsledku kontroly auditu. Vďaka tomuto posúdeniu možno identifikovať kľúčové faktory, ktoré môžu ovplyvniť kvalitu auditu a následné prijatie nápravných opatrení.

Odborníci z divízie auditu EY Slovakia počas realizácie tejto analýzy identifikujú a vyhodnocujú príčinné faktory. To im umožňuje lepšie pochopiť súvislosti, ktoré viedli k pozitívnym či negatívnym výsledkom kontroly. V prípade významných zistení týkajúcich sa jednotlivých zákaziek sa vypracúvajú plány nápravných opatrení zamerané na riešenie jednotlivých základných príčin. Odborníci z divízie auditu EY Slovakia ďalej skúmajú povahu a prevalenciu základných príčin, aby určili, či ide o systémové problémy, a ak áno, vypracúvajú sa ďalšie plány nápravných opatrení. Zodpovednosť za riešenie pretrvávajúcich základných príčin v rámci siete a za implementáciu rozsiahlejších plánov nápravných opatrení nesie globálna pracovná skupina EY pre nápravu (EY Global Remediation Taskforce).

Dodržiavanie právnych predpisov

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

Opatrenia proti korupcii

Globálna protikorupčná politika EY poskytuje pracovníkom našej spoločnosti usmernenia týkajúce sa určitých nečestných a nezákonných praktík. Apeluje na ich povinnosť dodržiavať protikorupčné predpisy definované zákonom a uvádza definíciu podstaty ponúkania, prijímania a sľubovania úplatkov. Okrem toho stanovuje ohlasovaciu povinnosť v prípade vedomosti o ponúkaní, prijímaní alebo sľubovaní úplatkov. Vzhľadom na rastúci globálny dosah korupcie a úplatkárstva spoločnosť EY 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 a pracovníci EY sú povinní dodržiavať všetky právne a regulačné predpisy týkajúce sa zneužívania informácií v obchodnom styku. To znamená, že pracovníci EY majú zakázané obchodovať s cennými papiermi v prípadoch, keď na základe nich disponujú podstatnými, neverejnými informáciami.

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



Ekonomické a obchodné sankcie

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



Ochrana osobných údajov

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



Uchovávanie záznamov

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



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

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

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

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

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

Globálne zásady nezávislosti EY

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

majú pracovníci k dispozícii prostredníctvom intranetu EY.

Globálny systém nezávislosti

Globálny systém nezávislosti (Global Independence System, „GIS“) je intranetový systém, ktorý pomáha odborníkom EY určiť tie spoločnosti, kde sa vyžaduje nezávislosť alebo kde existujú určité obmedzenia, ktoré sa na ne vzťahujú. Zväčša ide o kótovaných klientov auditu a ich pridružené spoločnosti, ale aj o iné typy klientov, ktorí vyžadujú previerky alebo overovacie služby. Tento nástroj obsahuje rodokmeň údajov o pridružených spoločnostiach kótovaného klienta auditu a pravidelne ho aktualizujú členovia tímov vykonávajúcich zákazky pre klientov. Údaje o subjektoch obsahujú poznámky, v ktorých sú uvedené pravidlá nezávislosti vzťahujúce sa na jednotlivé subjekty a naši odborníci môžu na základe nich ľahšie určiť, aký druh služieb môžu danému klientovi poskytnúť, resp. aké vzťahy možno nadviazať.

Globálny monitorovací systém

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

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

Dodržiavanie nezávislosti

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

Potvrdenie nezávislosti

EY Slovakia musí pravidelne jedenkrát do roka v rámci procesu prebiehajúceho v celej príslušnej geografickej oblasti potvrdiť, či dodržiava globálne zásady nezávislosti EY a ďalšie požiadavky dané uvedeným procesom, a nahlásiť zistené prípady, keď sa tieto zásady nedodržiavali.

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

Kontroly dodržiavania nezávislosti

EY uskutočňuje interné postupy, v rámci ktorých vyhodnocuje dodržiavanie určitých aspektov nezávislosti členskými spoločnosťami, napr. preveruje neaudítorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, ktorým poskytuje audítorské služby, a finančné vzťahy členských spoločností.

Kontroly dodržiavania osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci globálne dodržiavanie nezávislosti má na starosti program, prostredníctvom ktorého sa každoročne overuje, či zamestnanci EY dodržiavajú požiadavky týkajúce sa potvrdzovania osobnej nezávislosti a či náležite zaznamenávajú informácie do systému GMS. V rámci testovacieho cyklu na rok 2021 EY Slovakia otestovala viac než 11 partnerov a iných pracovníkov.

Neaudítorské služby

EY monitoruje súlad s odbornými štandardmi, ako aj právnymi a regulačnými predpismi týkajúcimi sa poskytovania neaudítorských služieb klientom auditu prostredníctvom celej škály mechanizmov vrátane použitia nástrojov ako PACE (pozri str. 18) a referenčného nástroja na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“, pozri ďalej), ako aj školení a požadovaných postupov uskutočňovaných počas auditu a postupov internej kontroly. Taktiež je zavedený proces kontroly a schválenia určitých neaudítorských služieb, ktorý predchádza prijatím konkrétnej zákazky.

Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

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

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

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

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

Referenčný nástroj na ponuku služieb

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 informácie o ponukách služieb EY. Obsahuje aj návody, ktoré audítorské a neaudítorské služby sa môžu poskytnúť klientom, ako aj informácie a úvahy nevyhnutné pre riadenie rizík, vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.

Nástroj na posúdenie obchodných vzťahov

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



Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou

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

Priebežné vzdelávanie a investovanie do výnimočných talentov

Rozvoj pracovníkov EY

Profesionálny rozvoj

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

Prostredníctvom praktických skúseností, vzdelávania a koučingu majú naši pracovníci príležitosť rozvíjať svoj odborný potenciál, a to individuálnym tempom pokroku. Každodenné skúsenosti audítori získavajú systematicky v lokálnych kanceláriách. Základný študijný program je však rovnaký pre všetkých audítorov EY v celosvetovom meradle. Tento program je doplnený praktickým koučingom, ktorý zabezpečujú skúsenejší odborníci a ktorého cieľom je transformovať teoretické poznatky do praxe.

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

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 tímov realizujúcich zákazky pre klientov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí umožňujúcich rýchle šírenie informácií, ktoré pracovníkom pomáhajú spolupracovať a vymieňať si poznatky o osvedčených postupoch. Tieto možnosti majú čoraz väčší význam pri riešení nových rizík, ktorým čelíme v dôsledku pandémie. Ďalej uvádzame niektoré zdroje a nástroje EY:

- ▶ EY Atlas, ktorý obsahuje lokálne a medzinárodné účtovné a audítorské štandardy a pokyny na ich interpretáciu;
- ▶ odborné publikácie, ako napr. pravidelne aktualizovaná príručka International GAAP, spravodajca IFRS Developments a vzorové znenie účtovných závierok podľa IFRS;
- ▶ *Global Accounting and Auditing News* je týždenný informačný bulletin monitorujúci dianie v oblasti auditu a uplatňovania zásad nezávislosti; zaoberá sa aj stanoviskami tvorcov noriem a regulátorov a vydáva súvisiace komentáre;
- ▶ mimoriadne správy (tzv. practice alerts) a webcasty prinášajú množstvo dôležitých informácií globálneho a miestneho charakteru, pričom sa zameriavajú na ďalšie skvalitňovanie služieb poskytovaných divíziami auditu členských spoločností.

Riadenie výkonnosti

LEAD je rámec, ktorý prepája kariérny rast pracovníkov EY s ich osobným rozvojom a hodnotením výkonnosti. Prostredníctvom priebežnej spätnej väzby, osobného rozvoja, spolupráce s poradcami a kariérnych rozhovorov LEAD zladuje osobné ciele s cieľmi stratégie

NextWave a umožňuje sústrediť sa na budúcnosť. Podporuje odborný rast a osobný rozvoj pracovníkov EY vo všetkých fázach ich kariéry v EY. Každý jednotlivec má v príslušnom systéme na svojej používateľsky konfigurovanej ploche (tzv. dashboarde) k dispozícii prehľad výkonnosti, ktorá sa porovnáva so štandardmi transformatívneho líderstva EY, vrátane kvality, riadenia rizík a odbornej excellence, a zároveň s výkonnosťou kolegov na rovnakej pozícii. Spätné väzby získané v rámci ročného cyklu sa následne agregujú a používajú ako vstupné údaje pre programy odmeňovania.

Pravidelné diskusie s poradcom na rozmanité témy, ako sú možnosti ďalšieho kariérneho rastu, využívanie nových technológií, spoznávanie nových tímov alebo možnosti vzdelávania, pomáhajú pri rozpoznávaní príležitostí na ďalší rozvoj a získavaní nových zručností nevyhnutných v budúcnosti.



Vplyv COVID-19

Prechod na prácu na diaľku počas pandémie COVID-19 postavil našich pracovníkov pred nové výzvy. Aby si udržali vitalitu a dokázali pracovať vo virtuálnom tíme, museli si osvojiť agilné myslenie, ktoré im umožní prijímať zmeny. Tieto podmienky ešte viac zdôraznili potrebu využívať dostupné technológie v maximálnej možnej miere.

Pracovníkom EY sa poskytuje aj dodatočné poradenstvo, aby zostali v spojení a neprestali sa angažovať.

Výnosy a odmeňovanie

Finančné informácie

Výnosy predstavujú kombinované, nie však konsolidované výnosy a zahŕňajú výdavky účtované klientom a výnosy fakturované ostatným členským spoločnostiam EYG. Zverejnené sumy výnosov zahŕňajú výnosy z audítorských aj neaudítorských služieb poskytnutých klientom.

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

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

Finančné informácie za obdobie končiace sa 30. júna 2021 vyjadrené v tisícoch eur

Služby	Výnosy	Percento
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	3 203	29 %
Ostatné audítorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	5 577	51 %
Neaudítorské služby poskytnuté klientom auditu	192	2 %
Neaudítorské služby poskytnuté iným subjektom	1 938	18 %
Celkové výnosy Ernst & Young Slovakia, s.r.o.	10 910	100 %

Odmeňovanie partnerov

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

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

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

Filozofia EY pre odmeňovanie partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú podľa modelu LEAD. Partnerov hodnotia ich členské spoločnosti podľa kvality a výnimočnosti nimi

poskytovaných 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 tržové ocenenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny našich partnerov prihladáme aj na tieto faktory:

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

V prípade porušenia štandardov kvality sa okamžite 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, dotýčnému pracovníkovi hrozí prepustenie zo spoločnosti EY Slovakia.



Príloha č. 1: zoznam klientov auditu - SVZ

Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ

V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2021
spoločnosť EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava

Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.

Exportno-importná banka Slovenskej republiky, skrátene EXIMBANKA SR

Generali poisťovňa, a.s.

GEVORKYAN, s.r.o.

mBank S.A., pobočka zahraničnej banky

Prima banka Slovensko, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Príloha č. 2: členské spoločnosti EYG

Zoznam registrovaných členských spoločností EYG v členskom štáte EÚ alebo EHS

Nasledujúce členské spoločnosti EYG sú k 30. júnu 2021 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

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

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Taliansko	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembursko	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovenská republika	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
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 2021 (a spoločností zo Spojeného kráľovstva a Gibraltáru do konca prechodného obdobia brexitu, t. j. 31. decembra 2020) 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.

© 2021 EYGM Ltd.
Všetky práva vyhradené.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
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