

Správa o transparentnosti za rok 2024

EY Slovakia



Obsah

Úvodné slovo našich vedúcich partnerov	3
O nás	6
Právna forma, vlastníci a riadenie	7
Charakteristika medzinárodnej siete	8
Vytváranie dlhodobých, celospoločenských hodnôt	10
Systém riadenia kvality	14
Zložky nášho systému riadenia kvality	18
Proces vyhodnotenia rizík systému riadenia kvality	19
Správa a riadenie	19
Relevantné etické a právne požiadavky	21
Prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke	23
Realizácia zákaziek	24
Zdroje	28
Informácie a komunikácia	36
Monitorovanie a náprava systému riadenia kvality	36
Infraštruktúra podporujúca kvalitu	40
Postupy na zabezpečenie nezávislosti	46
Výnosy a odmeňovanie	50
Finančné informácie	51
Odmeňovanie partnerov	51
Príloha 1: Zoznam klientov auditu – SVZ	53
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ	54
Príloha 2: Členské spoločnosti EY	55



Úvodné slovo našich vedúcich partnerov



Marián Bíz
vedúci partner EY Slovakia



Stephen Fish
líder oddelenia uistovacích
služieb EY Slovakia

O tejto správe

Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2024. Túto správu považujeme za dôležitý nástroj, prostredníctvom ktorého komunikujeme s investormi a spoločnosťami, ktoré auditujeme, s predsedami a členmi výborov pre audit, regulačnými orgánmi a ďalšími zainteresovanými subjektmi.

Spoločnosť EY Slovakia je ako slovenský štatutárny audítor subjektov verejného záujmu („SVZ“) povinná v súlade s nariadením Európskej únie č. 537/2014 („nariadenie“) a zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) každoročne zverejniť správu o transparentnosti. Predkladanou správou o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za finančný rok končiaci sa 30. júna 2024 tak spĺňame požiadavky, ktoré nám uvedené nariadenie a zákon o štatutárnom audite ukladajú. V správe informujeme aj o ďalších relevantných nedávnych udalostiach.

Táto správa presahuje rámec regulačných požiadaviek a prináša informácie o tom, ako investujeme do kvality a našej osobitnej firemnej kultúry, ďalej ako sme sa zaviazali k neustálemu zlepšovaniu s cieľom riešiť prípady, keď sme nemuseli dodržať prísne štandardy v súlade so svojimi očakávaniami, a v neposlednom rade ako sa pripravujeme na budúcnosť, aby sme naďalej poskytovali vysokokvalitné, nezávislé a objektívne audítorské a uistovacie služby.

Náš záväzok v oblasti kvality auditu

Vo svete obchodu je dôvera kľúčová. Naše oddelenie uistovacích služieb zohráva dôležitú úlohu pri ochrane dôvery, ktorú verejnosť vkladá v kapitálové trhy, čo následne stimuluje investície a poháňa ekonomický rast. Poskytovanie vysokokvalitných audítorských a uistovacích služieb je naším primárnym cieľom a zároveň dôležitým nástrojom, pomocou ktorého plníme svoj cieľ - budovať lepšie fungujúci svet.

Najvyššou prioritou spoločnosti EY Slovakia je vykonávanie vysokokvalitných auditov, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, objektivitou a profesionálnou integritou. S tým súvisí odborný skepticizmus, dodržiavanie odborných štandardov a náležitá odborná starostlivosť. Hlavnou zložkou rámca EY pre zlepšovanie kvality je analýza hlavných príčin, ktorá pokrýva záležitosti tak na úrovni celej skupiny, ako aj na úrovni zákazky. Vedúci pracovníci EY Slovakia dôkladne vyhodnocujú výsledky, ktoré vyplývajú z interných a externých kontrol, aby identifikovali oblasti, v ktorých možno zvýšiť kvalitu auditu.

Aby sme riešili najviac rozšírené aspekty zistení a hlavné príčiny identifikované počas kontrol, vypracovali sme a zavádzame súbor nápravných opatrení. Príprava nápravných opatrení pre kontrolné zistenia je jednou z kľúčových zložiek systému riadenia kvality, o ktorú sa usilujeme aj posilňovaním zodpovednosti našich zamestnancov prostredníctvom rámcov zodpovednosti EY. Medzi konkrétne opatrenia pre audítorské tímy v súvislosti s vykonávaním auditu patrí zavedenie nového riadeného pracovného postupu, ktorý majú uplatňovať pri hodnotení rizík, a ďalšie zavádzanie tzv. centers of excellence, ktoré sa venujú zložitým témam v oblasti auditu.

Cieľ EY: budovať lepšie fungujúci svet

Spoločnosť EY prijala záväzok prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta.

Audity, ktoré vykonávame, prispievajú k budovaniu dôvery v podnikanie a kapitálové trhy. Naši audítori slúžia verejnému záujmu tým, že vykonávajú vysokokvalitné audity založené na analytických postupoch, ktoré sa vyznačujú nezávislosťou, čestným a poctivým konaním, objektívnosťou a odborným skepticizmom.

Vďaka tomu EY pomáha vytvárať nové hodnoty v rýchlom sa meniacom svete nielen pre svojich klientov, ale aj pre svojich zamestnancov a ďalšie zainteresované subjekty.

EY Slovakia pokračuje v identifikácii oblastí, ktoré môžu byť predmetom sústavného zlepšovania, s cieľom posunúť kvalitu na ešte vyššiu úroveň. V rámci ročného hodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2024 sme v spoločnosti EY Slovakia prijali záver, že uplatňovaný systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že sa jeho ciele naplňujú. Viac informácií nájdete v tejto správe v časti **Systém riadenia kvality**.

All in je celosvetová stratégia EY, ktorá nám pomáha spoločne a so vzájomnou dôverou vytvárať budúcnosť a podporovať zmysluplný rast. Veríme, že touto svojou stratégiou vytvoríme pre zainteresované subjekty EY novú hodnotu a upevníme postavenie našej organizácie ako lídra v poskytovaní odborných služieb. Viac informácií o celosvetovej stratégii a o viacročnej transformačnej ceste EY sa dočítate v časti **Infraštruktúra podporujúca kvalitu**. Okrem toho sa v tejto časti dozviete, ako naďalej transformujeme spôsob, akým tímy EY Slovakia vykonávajú audit, aby uspokojili meniace sa obchodné potreby a očakávania zainteresovaných subjektov. Základom tejto transformačnej činnosti je zvyšovať mieru konzistentnosti v tom, ako uplatňujeme metodiku auditu EY, ako riadime naše audity a ako využívame inovatívne technológie. K tomuto záväzku patrí aj investícia EY vo výške viac než jednej miliardy USD do platformy novej generácie pre uisťovacie služby s cieľom posilniť dôveru, transparentnosť a transformáciu.

Kvalita poháňaná zamestnancami a firemnou kultúrou EY

V spoločnosti EY Slovakia sa dlhodobo snažíme pre svojich zamestnancov vytvárať optimálne pracovné podmienky. Patrí sem nielen nábor, odborná príprava a udržanie talentovaných jednotlivcov, ale aj rozvíjanie zručností a skúseností, ktoré budú nevyhnutné v budúcnosti. Viac informácií o tom, ako v EY investujeme do zamestnancov a do zabezpečenia ich duševnej pohody a rozvoja, nájdete v časti **Zdroje**. Veríme, že tieto naše investície realizované vo forme koučingu, odbornej prípravy a ďalšej podpory poskytovanej počas práce na zákazkách pomôžu zamestnancom EY Slovakia získavať a rozširovať súbory komplexných zručností, ktoré sa v súčasnosti vyžadujú pri realizácii auditov, a umožnia im cieľavedome sa venovať svojej kariére, aby sa vďaka nadobudnutým zručnostiam mohli stať novou generáciou lídrov.

Kvalita závisí nielen od technických aspektov, ale aj od činov a správania. V EY sa snažíme budovať firemnú kultúru podporujúcu čestné a poctivé správanie a zodpovednosť, v ktorej je každý jeden zamestnanec zodpovedný za plnenie cieľov v oblasti dodržiavania najprísnejších štandardov. Firemná kultúra EY sa opiera o hodnoty EY, ktoré vyjadrujú to, kým sme:

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

Naplňovanie týchto hodnôt sa začína v radoch vedenia, ktoré musí vlastným správaním ukázať inšpiratívny príklad pre zamestnancov. V časti **Správa a riadenie** sa dozviete viac informácií o tom, ako v rámci svojej firemnej kultúry presadzujeme čestné a poctivé správanie, ako aj o etických normách a pravidlách zakotvených v globálnom etickom kódexe EY.

V tejto správe sa odvolávame na výsledky tohtoročného marcového prieskumu medzi zamestnancami [People Pulse Survey] a výsledky tohtoročného prieskumu kvality, ktoré sa realizujú celosvetovo. Prieskum kvality nás informuje, ako zamestnanci EY vnímajú firemnú kultúru kvality vrátane správne nastaveného príkladu zhora a v súvislosti s výkonom každodenných

pracovných povinností. Z prieskumu medzi zamestnancami [People Pulse Survey] čerpáme poznatky o pracovnej skúsenosti zamestnancov, ako aj o možných oblastiach, do ktorých chceme v budúcnosti investovať s cieľom zlepšiť ich pracovnú skúsenosť, ako aj pracovné prostredie.

Vízia EY pre širšiu spoločnosť a planétu

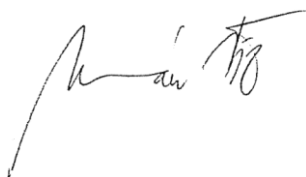
To, ako podniky pristupujú k výzvam v oblasti udržateľnosti, je významné z hľadiska ich odolnosti a tvorby dlhodobých hodnôt pre rôzne kľúčové zainteresované subjekty. Takisto spôsob, akým reagujú a reportujú tieto záležitosti, je významný z hľadiska budovania dôvery, ktorú do nej ostatní vkladajú. Spoločnosť EY prijala záväzok v oblasti udržateľnosti, ktorým je znižovať svoju uhlíkovú stopu a podporovať svojich klientov v ich iniciatívach v oblasti udržateľnosti. Viac informácií o tom, ako tímy EY pomáhajú organizáciám orientovať sa v zložitom ESG reportingu (vykazovanie informácií o ochrane životného prostredia, sociálnej oblasti a správe a riadení) sa uvádza v časti **Nefinančný reporting**.

EY sa ako hrdý účastník iniciatívy Global Compact realizovanej pod záštitou Organizácie spojených národov (UNGC) zaviazala k dosahovaniu väčšieho pokroku pri plnení cieľov OSN v oblasti udržateľného rozvoja (SDG) a k zosúladieniu svojej stratégie a činnosti s desiatimi princípmi UNGC. To znamená ešte hlbšie začleňovanie zodpovednosti, inklúzie a udržateľnosti do všetkého, čo v EY robíme.

Prostredníctvom programu [EY Ripples](#) sa naši zamestnanci zapájajú do projektov zameraných na plnenie cieľov OSN v oblasti udržateľného rozvoja, a tak spájajú kombinované zručnosti, znalosti a skúsenosti globálnej siete EY v snahe dosiahnuť jednu spoločnú víziu: pozitívne ovplyvniť život jednej miliardy ľudí do konca roka 2030.

Aj naďalej sa nám v EY darí plniť existujúce dekarbonizačné ciele stanovené v roku 2021. Do konca finančného roka 2025 znížime absolútne uhlíkové emisie o 40 % tzv. okruhu 1, 2 a 3 (podľa definície protokolu o skleníkových plynch) oproti východiskovému stavu vo finančnom roku 2019, čo zodpovedá vedecky podloženému cieľu EY udržať zvýšenie teploty planéty pod limitom 1,5 °C. Do roku 2025 sme naďalej odhodlaní dosiahnuť stav „net zero“ a aktuálne pracujeme na ďalšej fáze svojho vedecky podloženého dekarbonizačného plánu. EY Slovakia prispieva k naplneniu týchto cieľov svojím nezanedbateľným dielom. Ďalšie informácie o vízii EY do budúcnosti nájdete v tejto správe v časti **Vytváranie dlhodobých, celospoločenských hodnôt**, ako aj v správe [EY Value Realized 2024](#).

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



Marián Bíž
vedúci partner EY na Slovensku
EY Slovakia



Stephen Fish
líder oddelenia uisťovacích služieb
EY Slovakia



O nás

O nás



Právna forma, vlastníci a riadenie

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

EY Slovakia zahŕňa aj ďalšie členské spoločnosti EY:

- ▶ 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 EY sú zoskupené do troch geografických oblastí, ktorými sú: Severná, Stredná a Južná Amerika, Ázia a Tichomorie a EMEA (Európa, Blízky východ, India a Afrika). Oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny, čo sú skupiny členských spoločností vytvorené na geografickom princípe. Výnimku predstavujú len regióny FSO (Financial Services Organization), ktoré v rámci jednotlivých geografických oblastí združujú aktivity

členských spoločností EY pre sektor finančných služieb.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEA. V rámci oblasti EMEA sa nachádza osem regiónov. EY Slovakia je súčasťou regiónu CESA.

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

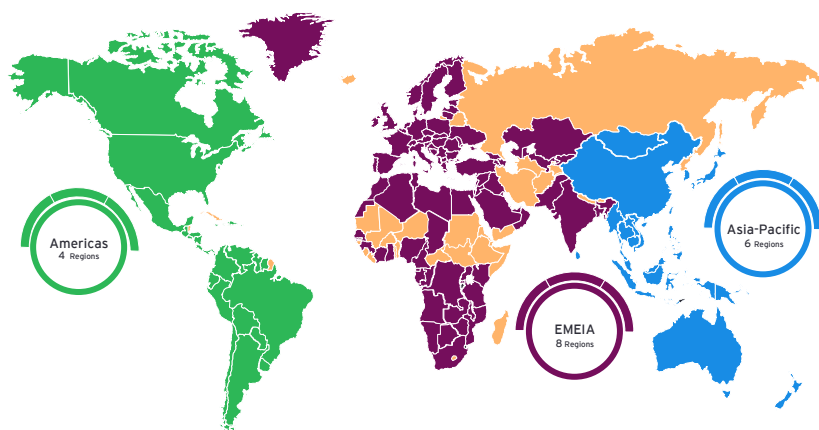
Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str.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

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

V závislosti od možností vyplývajúcich z právnych noriem jednotlivých štátov a regulačných požiadaviek spoločnosť EY Europe prostredníctvom hlasovacích práv nadobudla alebo nadobudne kontrolu nad členskými spoločnosťami EY 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 EY. Rada má na starosti realizáciu stratégie a riadenie EY Europe. Partneri členských spoločností EY v Európskom hospodárskom priestore (EHP) a v niekoľkých ďalších krajinách majú podiely v EY Europe.

EY oblasti a regióny*



*Údaje k 1. júlu 2024. EY nie je prítomné v oblastiach/teritóriách vyznačených oranžovou farbou.



Charakteristika medzinárodnej siete

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové spoločnosti poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. V 145 krajinách celého sveta pôsobí takmer 400 000 pracovníkov EY, 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 komplexných vysokokvalitných auditov v nadnárodnom rozsahu, v dôsledku čoho sa audítori musia vyrovnávať s právnymi predpismi de facto ľubovoľného štátu.

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

Britská EYG, riadiaca spoločnosť EY, koordinuje rôzne činnosti členských spoločností EY a ich vzájomnú spoluprácu, sama však služby neposkytuje. Cieľom EYG je podporovať členské spoločnosti EY v poskytovaní komplexných auditorských služieb najvyššej kvality na celom svete. Každá členská spoločnosť EY 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 EY funguje v rámci uvedených oblastí aj na regionálnej úrovni. Tento prevádzkový model umožňuje venovať väčšiu pozornosť zainteresovaným subjektom v regiónoch. Členské spoločnosti tak získavajú možnosť sústrediť sa na budovanie pevnejších vzťahov s klientmi a ďalšími zainteresovanými subjektmi vo svojich krajinách, ako aj lepšie reagovať na miestne potreby.



Globálny riadiaci výbor

Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council, „GGC“) je kľúčový riadiaci orgán globálnej organizácie EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, ďalší zástupcovia členských spoločností pôsobiaci ako celok nezávisle od geografickej polohy a nezávislí externisti (Independent Non-Executives, INE). Regionálni zástupcovia, ktorí inak nezastávajú žiadnu funkciu vo vrcholovom vedení svojich spoločností, sú volení v rámci ich fóra regionálnych partnerov na obdobie troch rokov s možnosťou opätovného vymenovania na jedno ďalšie trojročné obdobie. S účinnosťou od 1. júla 2024 sa zástupcovia GGC zo spoločnosti EY US vymenovali spomedzi členov jej správnej rady. 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

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



Globálny výkonný orgán

Globálny výkonný orgán (Global Executive, „GE“) spája hlavné zložky riadenia medzinárodnej siete EY, ktorými sú funkčné riadenie, riadenie odborných poradenských služieb a riadenie geografických oblastí. Na jeho čele stojí predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú globálni vedúci partneri pre služby klientom, „Business Enablement“, „Growth & Innovation“, „Business Administration & Risk“, vedúci partneri jednotlivých oblastí, globálni riaditelia jednotlivých funkčných oblastí, t. j. globálny funkčný líder pre ľudský potenciál, ako aj lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit, poradenstvo, stratégie a transakcie a dane.

Medzi členov Globálneho výkonného orgánu patria aj podpredseda globálnej správnej rady pre trhy, podpredseda globálnej správnej rady pre stratégie, 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, ako aj vymenovania globálnych vedúcich partnerov. Globálny výkonný

orgán podpisuje vymenovania globálnych podpredsedov, ktorí sú členmi Globálneho výkonného orgánu. 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 EY;
- 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 je tiež pravidelne informovaný o prioritách týkajúcich sa systému riadenia kvality, ako aj o záležitostiach, ktoré môžu vyžadovať jeho pozornosť.

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



Globálna odborná skupina

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



Členské spoločnosti EY

V súlade so smernicami EYG sa členské spoločnosti EY 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 tých, ktoré sa týkajú metodiky auditu, systému riadenia kvality, riadenia rizík, nezávislosti, výmeny poznatkov, riadenia ľudského kapitálu a používania technológií.

V prvom rade sa členské spoločnosti EY zaväzujú poskytovať svoje odborné služby v súlade s príslušnými odbornými a etickými štandardmi, ako aj v súlade so všetkými príslušnými právnymi predpismi. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 20 a 31).

Okrem súhlasu členských spoločností EY s dodržiavaním smerníc EYG sa 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 s členskými spoločnosťami EY.

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



Vytváranie dlhodobých, celospoločenských hodnôt

Tvárou v tvár naliehavým a vzájomne prepojeným výzvam, ktoré so sebou prinášajú zmena klímy

a sociálna nerovnosť, rastie naše presvedčenie, že podniky musia ísť vo svojej snahe budovať lepšie fungujúci svet ešte ďalej a napredovať oveľa rýchlejšie. Cieľom je urýchliť prechod na novú ekonomiku, v ktorej sa bude dariť podnikom, ľuďom a planéte. Táto nová ekonomika bude sociálne spravodlivá, ekonomicky inkluzívna a environmentálne obnoviteľná.

EY ako globálnej organizácii sa darí zavádzať rozsiahle zmeny tým, že uzatvárame aliancie, nadväzujeme spoluprácu a mobilizujeme každého jednotlivca a každú časť podniku, aby prispeli svojím dielom. Sústavne sa sústreďujeme na vytváranie, ochranu a meranie dlhodobej hodnoty nielen pre našich zamestnancov, ale aj pre našich klientov a širšiu spoločnosť. Práve integráciou všetkých týchto dimenzií EY plní svoj cieľ, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.

Služby, ktoré EY poskytuje, už teraz zásadným spôsobom prispievajú k napĺňaniu tohto cieľa: od poradenstva pre vlády pri budovaní udržateľnejších ekonomík podporujúcich začlenenie až po podporu podnikov, ktorým pomáhame zamerať sa na vytváranie dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty a následne o tom vypracúvať relevantné správy. Uvedomujeme si však, že všetky zainteresované subjekty na tejto ceste môžu a musia urobiť viac.

EY sa už od roku 2009 zúčastňuje na iniciatíve Global Compact pod záštitou Organizácie spojených národov (UNGC) a v tejto súvislosti sa zaviazala integrovať 10 princípov UNGC a ciele OSN v oblasti udržateľného rozvoja (SDG) do svojej stratégie, firemnej kultúry a do svojho fungovania. S vývojom regulačného prostredia v oblasti vykazovania sa v EY pripravujeme aj na požiadavky týkajúce sa predkladania správ o udržateľnosti, napr. smernice EÚ o podávaní správ o udržateľnosti (CSRD) a štandardov Rady pre medzinárodné štandardy v oblasti udržateľnosti (ISSB).

Tento záväzok vytvárať dlhodobú hodnotu sa odráža aj v nasledujúcich oblastiach:



Riadenie podnikovej zodpovednosti a udržateľnosti na globálnej úrovni

Funkciu podnikovej zodpovednosti v rámci EY koordinuje Rada pre riadenie podnikovej zodpovednosti (Corporate Responsibility Governance Council, „CRGC“). Tvorí ju sedem členov Globálneho výkonného orgánu a je akýmsi prierezom senior vedúcich pracovníkov EY z rôznych geografických oblastí. K úlohám tejto funkcie patrí prevádzka programu EY Ripples (tzn. programu EY v oblasti podnikovej zodpovednosti, ktorá je ukotvená v dlhodobom ciele pozitívne ovplyvniť život 1 miliardy ľudí do roku 2030, a to podporou ďalšej generácie

pracovnej sily, spoluprácou s podnikateľmi, ktorí majú vplyv, a urýchlenním snáh o environmentálnu udržateľnosť, ďalej podpora väčšej transparentnosti prostredníctvom koordinácie nefinančného reportingu a zavádzanie osvedčených postupov do ďalších programov v oblasti udržateľnosti. Na čele tejto funkcie je vedúci pracovník EY pre podnikovú zodpovednosť, ktorý predkladá správy zodpovednému členovi Globálneho výkonného výboru a zároveň zasadá v Globálnom výkonnom orgáne EY pre udržateľnosť.

Globálny výkonný orgán EY pre udržateľnosť tvoria vedúci pracovníci zo všetkých servisných oddelení, sektorov, priemyslov a geografických oblastí EY. Zodpovedajú za správne nastavenie našej stratégie z hľadiska ponuky EY v oblasti udržateľnosti, ktorú členské spoločnosti EY predkladajú svojim klientom. Globálnemu výkonnému orgánu EY pre udržateľnosť predsedá globálny podpredseda EY pre udržateľnosť a tvoria ho zástupcovia z celej globálnej organizácie EY vrátane globálneho vedúceho pracovníka EY pre služby v oblasti klimatickej zmeny a dlhodobej udržateľnosti (CCaSS).



Pracovníci EY a udržateľnosť

V EY zavádzame udržateľnosť do všetkých oblastí svojej činnosti prostredníctvom školení, zákaziek, ako aj investíciami do technologických nástrojov. Príležitosti zapájať sa, vzdelávať sa a ďalej sa rozvíjať sú nielen základom našej ponuky predkladanej talentom, ale sú nevyhnutné aj na ďalšie rozvíjanie a zlepšovanie EY v súvislosti s novými témami v oblasti ESG. Cieľom EY je budovať odborné znalosti a expertízu v oblasti udržateľnosti a popritom svojim pracovníkom neustále rôznymi formami podpory umožňovať, aby sa do tejto témy zapájali.

Vo finančnom roku 2024 sme v celej organizácii EY posilnili vzdelávanie v oblasti udržateľnosti. V rámci štruktúrovaných vzdelávacích kurzov, ktoré majú pracovníci EY k dispozícii zadarmo a ktoré sa týkajú tém udržateľnosti ako klimatická zmena, obehové hospodárstvo a udržateľné financie, sa odborníkom poskytujúcim uisťovacie služby podarilo získať viac než 3 477 virtuálnych odznakov, čo predstavuje viac než 53 129 hodín strávených vzdelávaním sa. Špecializovaný vzdelávací cyklus o udržateľnosti a ESG, ktorý bol zameraný na odborníkov na uisťovacie služby z členských spoločností EY, ktorí pôsobia na pozícii partnera, vedúceho pracovníka a riaditeľa, prilákal viac než 7 217 študentov. Kľúčom k preniknutiu témy udržateľnosti v rámci EY ešte hlbšie bolo, že viac než 21 855 odborníkov na uisťovacie služby úspešne ukončilo program gramotnosti EY v oblasti udržateľnosti vrátane programu Sustainability Now a 4 189 ich zase absolvovalo vysvetľovacie kurzy Sustainable Finance Now. Pracovníci EY majú zadarmo k dispozícii aj jedinečný magisterský program v oblasti trvalej udržateľnosti - EY Sustainability Masters. V roku 2024 tvorilo v poradí druhú skupinu úspešných absolventov tohto štúdia aj osem odborníkov EY

špecializujúcich sa na uisťovacie služby.

Neoddeliteľnou súčasťou firemnej kultúry EY sú rôzne ponuky vzdelávania, výzvy a možnosti zapojiť sa do širokého spektra iniciatív. V rámci EY pôsobí napríklad interná komunita Sustainability @ EY, ktorú tvorí viac než 5-tisíc členov zapájajúcich sa do rôznych aktivít.

Okrem toho v EY vznikla aj nová interná sieť Sustainability Leaders. Jej úlohou je informovať viac než 900 vedúcich pracovníkov o kľúčovom vývoji v oblasti udržateľnosti z hľadiska kapacít EY a súvisiacej širšej agendy, a zároveň v rámci EY umožňovať vzájomnú výmenu regionálnych a lokálnych pohľadov na to, ako udržateľnosť mení agendu týkajúcu sa klientov aj politiky. Za zmienku stojí aj vlastná iniciatíva zamestnancov, ktorí sa rozhodli založiť komunitu združujúcu viac než 3 700 ekologických inovátorov našej organizácie. Vďaka tejto iniciatíve sa nám otvárajú nové horizonty a naši pracovníci sa môžu vzdelávať a navzájom si vymieňať skúsenosti a poznatky o tom, aký vplyv má udržateľnosť na jednotlivcov a obchodnú činnosť EY.



Ambície EY v oblasti sociálneho vplyvu

Prostredníctvom programu [EY Ripples](#) sa pracovníci EY venujú projektom zameraným na plnenie cieľov OSN v oblasti udržateľného rozvoja (tzv. SDG). V rámci týchto projektov sa združujú kombinované zručnosti, poznatky a skúsenosti globálnej siete EY v snahe o dosiahnutie jednej spoločnej vízie: pozitívne ovplyvniť život 1 miliardy ľudí do roku 2030. V hospodárskom roku 2024 investovalo do projektov EY Ripples svoj čas a zručnosti viac než 168-tisíc pracovníkov EY, ktorým sa podarilo pozitívne ovplyvniť život 64 miliónov ľudí. Od spustenia tohto programu v roku 2018 tak spoločnosť EY pozitívne ovplyvnila život viac než 192 miliónov ľudí. V priebehu roka 2024 sme investovali v hotovosti celkovo 102 miliónov USD do projektov zameraných na posilnenie komunit, pričom naši zamestnanci strávili 934-tisíc hodín na rôznych iniciatívach a hmotných projektoch.

Práve vďaka programu EY Ripples má spoločnosť EY možnosť spolupracovať s klientmi a podobne zmýšľajúcimi organizáciami na iniciatívach so sociálnym vplyvom na báze pro bono, aby sa dosiahli synergie pri podpore opatrení zameraných na dosiahnutie cieľov OSN v oblasti udržateľného rozvoja.

Tento étos stelesňuje jedna z vlajkových iniciatív EY, známa pod názvom TRANSFORM. Pod vedením spoločnosti Unilever, EY a troch britských ministerstiev (ministerstva zahraničia, ministerstva pre Britské spoločenstvo národov a ministerstva pre rozvoj, FCDO) iniciatíva TRANSFORM spája korporácie, darcov, investorov a akademickú obec v spoločnom úsilí pomáhať rozšíriť pôsobnosť vplyvných vizionárskych podnikov v Afrike, Ázii a v iných častiach sveta. Doteraz sa prostredníctvom iniciatívy TRANSFORM financovalo približne 125

projektov v rôznych podnikoch v 17 krajinách, pričom do podpory podnikov v rámci siete TRANSFORM sa dobrovoľne zapojilo viac než 150 našich zamestnancov.

V roku 2024 sme v EY formálne začlenili medzi svoje strategické priority aj postupy reakcie v prípade havárie. Tým sa zdokonalila naša metodika na vyhodnotenie vplyvov príslušných aktivít realizovaných v prípade havárie, aby obsahovala všetky formy pomoci, vrátane úsilia dobrovoľníkov, darov a vecných príspevkov.

V rámci pokračujúcej [aliancie v oblasti sociálneho dosahu so spoločnosťou Microsoft](#) v EY naďalej pracujeme na zavádzaní pasu zelených zručností ([Green Skills Passport](#)) pre nezamestnaných mladých ľudí, ktorí sa v danom čase nezúčastňujú na žiadnom vzdelávaní ani odbornej príprave. Z pilotných programov vyplynulo, že 61 % absolventov príslušných kurzov má v pláne uchádzať sa o „zelené“ pracovné miesto a 43 % sa plánuje zapísať na vysokoškolské štúdium v oblasti udržateľnosti alebo absolvovať ďalšie súvisiace kurzy. Pas zelených zručností je v súčasnosti k dispozícii v desiatich krajinách a súvisiace kurzy doteraz úspešne dokončili viac ako 41-tisíc mladých ľudí.

Vplyvní podnikatelia používajú inovatívne obchodné modely na realizáciu iniciatív, ktoré môžu ľuďom v miestnych komunitách zmeniť život. Často však aj títo podnikatelia potrebujú podporu, ktorá im umožní, aby tieto programy realizovali vo veľkom rozsahu. V hospodárskom roku 2024 organizácia EY usporiadala na globálnych fórach viaceré podujatia, ktorých cieľom bolo pomáhať medzi veľkými spoločnosťami, vplyvnými podnikateľmi a mimovládnyimi organizáciami vytvárať a posilňovať partnerstvá prepojené s cieľmi OSN v oblasti udržateľného rozvoja. Počas samitu ChangeNOW bola organizácia EY usporiadateľom podujatia, ktoré skúmalo úlohu súkromného sektora pri využívaní potenciálu umelej inteligencie (AI) pri sociálnych inováciách. V EY sme navyše podpísali záväzok [Rise Ahead Pledge](#) nadácie Schwab Foundation for Social Entrepreneurship, v ktorom sme prisľúbili zvýšiť svoje investície do sociálnych inovácií.

Spravodlivé využívanie umelej inteligencie ponúka obrovský potenciál na vytváranie pozitívnej sociálnej zmeny. EY sa v tejto súvislosti teší z postavenia [Building Partner with data.org](#), keď ako jeden z kľúčových partnerov tejto globálnej organizácie spolupracuje s globálnou komunitou odborníkov na lepšom využívaní údajov v komunitách so sociálnym dosahom. Okrem toho je organizácia EY aktívnym členom komunity [TeachAI](#), v rámci ktorej sa pripojila k spoločnosti Microsoft v poradnej rade a podporuje kľúčové iniciatívy. V spolupráci s Teach For All sme zase vyvinuli a poskytnutím učebných osnov zameraných na generatívnu umelú inteligencia (GenAI) aj zdokonalili kapacity pre sieť združujúcu 15-tisíc učiteľov. Ako súčasť aliancie [Technovation AI Forward](#) poskytujú tímy EY mentoring a koučovanie s cieľom posilniť postavenie 25 miliónov dievčat a mladých žien ich vzdelávaním v oblasti umelej inteligencie, kódovania a podnikania.



Ciele EY v oblasti znižovania emisií

EY plní ciele v oblasti znižovania emisií, ktoré si stanovila v roku 2021. Do konca roka 2025 zníži v porovnaní s východiskovým stavom vo finančnom roku 2019 absolútne emisie uhlíka tzv. okruhu 1, 2 a 3 (podľa definície protokolu o skleníkových plynach) o 40 %, čo zodpovedá vedecky podloženému cieľu EY limitovať zvýšenie teploty planéty len na 1,5 °C. Hlavné opatrenia EY pri dosahovaní tohto cieľa sú vytýčené v [sedembodovom pláne](#):

1. Do konca roka 2025 znížiť emisie vyprodukované počas služobných ciest o 35 % v porovnaní s východiskovým stavom vo finančnom roku 2019.
2. Do konca 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.
3. Štruktúrovať zmluvy na nákup elektrickej energie (PPA) s cieľom zaviesť do národných sietí viac obnoviteľnej elektriny, ako EY spotrebuje.
4. Implementovať prírodné riešenia a technológie znižujúce emisie, vďaka ktorým sa podarí každý rok odstrániť či kompenzovať väčšie množstvo oxidu uhličitého, než sa emituje.
5. Poskytovať projektovým tímom pracujúcim na zákazkách nástroje, ktoré im umožňujú vypočítať a následne aj znižovať množstvo uhlíkových emisií produkovaných pri práci pre klientov.
6. Požadovať, aby si 75 % najvýznamnejších dodávateľov EY stanovilo do konca finančného roka 2025 vedecky podložené emisné ciele.
7. Investovať do služieb a riešení, ktoré klientom EY pomôžu dekarbonizovať ich podniky a prinesú riešenia ďalších výziev a príležitostí v oblasti udržateľnosti.

Aktualizovaná environmentálna stratégia EY rozšíri súčasné ciele v oblasti dekarbonizácie a pozitívneho správania voči prírode tak, aby napĺňali meniace sa očakávania trhu a vedecky podložené štandardy. Spoločnosť EY je aj naďalej odhodlaná splniť cieľ „net zero“ a v súčasnosti pracuje na ďalšej fáze svojho vedecky podloženého dekarbonizačného plánu. Viac informácií nájdete v environmentálnej správe EY ([EY Environment Report](#)).



Spolupráca s klientmi v oblasti udržateľnosti

Spoločnosť EY už viac ako 20 rokov preukázateľne rozvíja svoje zručnosti, služby a riešenia tak, aby uspokojovali potreby klientov a reagovali na neustály vedecký pokrok a z neho vyplývajúce dôsledky pre

širokú spoločnosť. Služby EY v oblasti udržateľnosti sú navrhnuté tak, aby klientov EY stavali pred výzvy a zároveň im poskytovali podporu pri vnímaní širších súvislostí, tzn. pri riadení rizík, znižovaní nákladov či zložitosti, podnecovaní inovácií, budovaní dôvery a dosahovaní merateľných výsledkov.

V EY kombinujeme rozsiahle poznatky v oblasti udržateľnosti a o jednotlivých odvetviach, ktorými disponujeme v celosvetovom rozsahu, s regionálnymi a geograficky relevantnými tímami. V rámci svojich služieb sa čoraz viac sústreďujeme na analyzovanie zmien, ktoré je nevyhnutné zaviesť na úrovni systémov, aby naši klienti boli schopní vypracovať realistické plány nielen na najbližšie, ale aj na vzdialenejšie obdobie.

Tímy EY poskytujú klientom rôzne služby:

- ▶ služby poskytované odborníkmi so špecializáciou na udržateľnosť vrátane oblastí ako príroda a biodiverzita, udržateľnosť, dane, financovanie, stimuly a klimatické riziká
- ▶ služby v oblasti regulácie a reportingu na plnenie zložitých a neustále sa vyvíjajúcich požiadaviek vo viacerých jurisdikciách
- ▶ služby v oblasti stratégií a transformácií s uplatnením multidisciplinárneho, sektorovo špecifického a na udržateľnosť zameraného prístupu a s pokrytím oblastí ako stratégia, prevádzka, riziká, technológie, údaje, personálne zdroje a financie
- ▶ služby osobitne zamerané na udržateľnosť, prostredníctvom ktorých EY so svojím širším komplexným portfóliom služieb vie reagovať na podnety a možnosti pre klientov v oblasti udržateľnosti
- ▶ podávanie správ súvisiacich s klímou vrátane vypracovania programov na podporu nefinančného reportingu a zverejnení výsledkov klientov v súlade s požiadavkami regulačných orgánov v oblasti reportingu (napr. smernice EÚ o podávaní správ o udržateľnosti, kalifornského zákona o zodpovednosti firiem za vykazovanie údajov o klíme (CCDAA)) a dobrovoľných rámcov v oblasti reportingu (napr. TCFD, ISSB, CDP, GRI)

Práve pomoc, ktorú klientom poskytujeme pri stanovovaní ambiciózných plánov a pri dôslednom plánovaní, investovaní a sledovaní ich plnení, je oblasť, v ktorej môžeme v najväčšom rozsahu ovplyvniť transformáciu, ktorá je nevyhnutná pri reagovaní na klimatickú a prírodnú krízu. Služby EY v oblasti udržateľnosti klientom poskytujú buď tímy špecializujúce sa na hlavné výzvy v oblasti ESG a udržateľnosti, alebo sa im poskytujú ako súčasť celej škály tradičných služieb EY.

K službám EY patrí aj informovanie zainteresovaných subjektov a ich podpora v súvislosti s vývojom štandardov vrátane podpory ISSB, Európskej poradenskej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG), pracovnej skupiny pre finančné informácie

súvisiace s prírodou (TNFD) a pracovnej skupiny pre finančné informácie súvisiace s klímou (TCFD).



System riadenia kvality

Systém riadenia kvality

Počas roka 2023 sa v EY sfinalizovala implementácia medzinárodného štandardu pre riadenie kvality ISQM 1 a členské spoločnosti EY prvýkrát vyhodnotili svoje systémy riadenia kvality a prijali závery o ich účinnosti. ISQM 1 uľahčil implementáciu formalizovaného systému riadenia kvality z predchádzajúceho systému kontrolných mechanizmov v oblasti kvality.

S cieľom vyťažiť maximum z príležitostí, ktoré implementácia tohto štandardu priniesla vzhľadom na naše úsilie pomáhať členským spoločnostiam EY pri zvyšovaní kvality, sme tento rok vymenovali globálneho prevádzkového riaditeľa pre systém riadenia kvality a globálneho riaditeľa pre monitorovanie a analýzu systému riadenia kvality. Úlohou globálneho prevádzkového riaditeľa pre systém riadenia kvality je ďalej rozvíjať komplexný a konzistentný systém riadenia kvality, ktorý budú všetky členské spoločnosti EY schopné zaviesť, pričom v prípade potreby si ho budú vedieť prispôbiť s prihliadnutím na lokálne aspekty. Úlohou globálneho riaditeľa pre monitorovanie a analýzu systému riadenia kvality je sústrediť sa na témy a poznatky vyplývajúce z monitorovacích činností a ich pochopenie s cieľom pomáhať členským spoločnostiam EY nielen proaktívne riešiť riziká, ale aj neustále zlepšovať systém riadenia kvality a zvyšovať kvalitu auditu.

Uplatňovaný systém riadenia kvality, ktorý opisujeme v tejto správe, zodpovedá aj požiadavkám súčasných medzinárodných štandardov kontroly kvality (ISQC 1), ktoré vydala Rada pre medzinárodné audítorské a uisťovacie štandardy (IAASB). V súvislosti s ISQM 1 a ročným hodnotením nášho systému riadenia kvality sa názov EY Slovakia vzťahuje aj na nasledujúce členské spoločnosti EY, ktoré vykonávajú auditu alebo previerky účtovných závierok alebo iné zákazky zahŕňajúce uisťovacie či súvisiace služby:

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

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

- účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality. Ako sa uvádza v tejto správe v časti Záver ročného hodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2024, v EY Slovakia sme dospeli k záveru, že naše systémy vnútornej kontroly sú navrhnuté vhodne a fungujú účinne;
- postupov audítorskej spoločnosti v oblasti nezávislosti. Potvrdzujeme, že sa vykonala interná kontrola dodržiavania nezávislosti, pozri str. 46 - 49;
- postupov audítorskej spoločnosti týkajúcich sa sústavného vzdelávania štatutárnych audítorov, pozri str. 33.



Naša úloha v pozícii audítora

Zainteresované subjekty musia disponovať dôverou v kapitálové trhy, aby mohli prijímať dôležité rozhodnutia, ktoré poháňajú ekonomický rast. Audítori zohrávajú pri budovaní tejto dôvery kľúčovú úlohu vďaka svojej schopnosti overovať a interpretovať údaje objektívne a nezávisle, no zároveň s primeranou dávkou kritického pohľadu. Kvalita auditu tak zohráva nezastupiteľnú úlohu pri vytváraní dlhodobej hodnoty pre všetky zainteresované subjekty.

Poskytovanie vysokokvalitných audítorských služieb nebolo nikdy dôležitejšie ako v súčasnom prostredí, a to v dôsledku zvýšenej globálnej komplexnosti charakterizovanej postupujúcou globalizáciou, rýchlym pohybom kapitálu a citeľným dosahom technologických zmien. Dobrá povest', ktorú si spoločnosť EY Slovakia vyslúžila za poskytovanie vysokokvalitných odborných audítorských služieb nezávislým a objektívnym spôsobom, je základom nášho úspechu v pozícii nezávislých audítorov. Naďalej investujeme do nášho systému riadenia kvality a ako základ pri realizácii vysokokvalitných auditov presadzujeme zvýšenú objektivitu, nezávislosť a odborný skepticizmus. Zásadnú úlohu pri všetkých uvedených snahách zohrávajú návrh, implementácia a prevádzka účinného systému riadenia kvality.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je poskytnúť uistenie, že účtovné závierky spoločností, ktoré auditujeme, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní audítorských tímov preto kladieme maximálny dôraz na kvalifikovanosť ich členov a využívame naše bohaté, praxou overené znalosti aj skúsenosti s rôznymi odvetvami ekonomiky a rôznymi druhmi 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.

Trh a zainteresované subjekty však vyžadujú nielen vysokokvalitný audit, ale aj čoraz väčšiu efektívnosť a účinnosť poskytovaných 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 kvalita auditu členských spoločností EY nemusí spĺňať ich vlastné očakávania, ako aj očakávania zainteresovaných subjektov vrátane nezávislých regulačných orgánov audítorskej profesie. Z výsledkov externých

a interných kontrol a ďalšej monitorovacej činnosti si berieme ponaučenie a vďaka analýze sme schopní kvalitu audítorských služieb neustále zvyšovať.



Návrh, zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality

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

ISQM 1 kladie na spoločnosti poskytujúce audítorské služby prísnejšie požiadavky, pokiaľ ide o ich správu a riadenie, vedenie a firemnú kultúru, a vyžaduje proces vyhodnotenia rizík s cieľom zamerať pozornosť podniku na zmiernenie rizík, ktoré môžu mať dosah na kvalitu zákazky. Podľa tohto štandardu je nutné vykonávať aj rozsiahle monitorovanie systému riadenia kvality. To umožní identifikovať nedostatky, pri ktorých treba zaviesť nápravné opatrenia, a poskytnie základ na vyhodnotenie celkovej účinnosti systému riadenia kvality.

Štandard ISQM 1 definuje integrovaný, iteratívny prístup k systému riadenia kvality, založený na charaktere a okolnostiach audítorskej spoločnosti a zákaziek, ktoré vykonáva. Zohľadňuje aj zmeny zavedené v praxi a rôzne modely fungovania spoločností (napr. využívanie technológií, firmy v sieti či multidisciplinárne spoločnosti).

EY uplatňuje prístup, pri ktorom treba navrhnuť, implementovať a prevádzkovať systém riadenia kvality, ktorý sa bude uplatňovať jednotne v rámci celej našej siete členských spoločností, pretože to prispieje ku kvalite poskytovaných služieb a prevádzkovej efektívnosti. V globálnej ekonomike, kde má mnoho auditov medzinárodný charakter a pri ktorých realizácii často využívame služby iných členských spoločností EY, je to obzvlášť dôležité.

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

Pokiaľ ide napríklad o povinný proces vyhodnotenia rizík, v EY sme doň zahrnuli vstupy a spätnú väzbu od všetkých našich servisných oddelení, funkcií a geografických oblastí, aby sa vytvorili globálne základné minimá zahŕňajúce ciele kvality (na základe požiadaviek ISQM 1), riziká ohrozujúce kvalitu a reakcie (vrátane kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality), ktoré môžu

členské spoločnosti EY používať. Okrem toho sa vyvinuli globálne nástroje, ktoré podporujú realizáciu procesov systému riadenia kvality.

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

- vyhodnocovať pravidlá, technológie, stratégie, programy a základné kvalitatívne ciele, riziká ohrozujúce kvalitu a reakcie na riešenie rizík, ktoré sa im poskytnú; a
- určiť, či treba uvedené prvky doplniť alebo upraviť, aby boli relevantné (napr. či treba upraviť pravidlá tak, aby boli v súlade s právnymi predpismi daného štátu, alebo či treba preložiť obsah do miestneho jazyka).



Funkcie v rámci systému riadenia kvality

Aby bolo možné systém riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia navrhnuť, zaviesť a prevádzkovať, zastávajú vybraní zamestnanci v rámci systému riadenia kvality konkrétne funkcie. Osoby na týchto pozíciách majú zodpovedajúce skúsenosti, znalosti, vplyv a právomoci v rámci našej spoločnosti, ako aj dostatočný čas na plnenie svojich úloh, ktoré im boli v súvislosti so systémom riadenia kvality zverené, a nesú zodpovednosť za ich plnenie.

Funkcie a zodpovednosti týkajúce sa systému riadenia kvality sú definované v globálnych pravidlách pre systém riadenia kvality s cieľom zabezpečiť konzistentnosť pri realizácii systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia. Pre jednotlivcov vo vedúcich úlohách na úrovni členských spoločností alebo regiónov EY existujú rámce zodpovednosti, v ktorých sa uvádza rozsah zodpovednosti, ktorú budú niesť v súvislosti so svojimi povinnosťami týkajúcimi sa systému riadenia kvality a ďalšími činnosťami zameranými na kvalitu, a zároveň to, ako sú tieto povinnosti prepojené s hodnotením ich výkonnosti.

Medzi kľúčové funkcie v rámci systému riadenia kvality patrí:

Konečná zodpovednosť: Konečnú zodpovednosť za systém riadenia kvality vrátane vyhodnotenia jeho účinnosti a prijatia záveru v tejto súvislosti nesie vedúci partner danej krajiny.

Prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality: Prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality pripadá na vedúceho partnera oddelenia uisťovacích služieb v konkrétnej krajine. Zahŕňa okrem iného dohľad nad nápravným procesom a predloženie odporúčaných záverov ročného hodnotenia systému riadenia kvality vedúcemu partnerovi danej krajiny. Vedúci partner

oddelenia uisťovacích služieb v príslušnej krajine, ktorý naďalej znáša uvedenú zodpovednosť, vymenúva prevádzkového vedúceho pracovníka pre systém riadenia kvality v danej krajine, ktorý mu pomáha pri plnení jeho povinností súvisiacich so systémom riadenia kvality. Bol zriadený prevádzkový výbor pre systém riadenia kvality, ktorému predsedá vedúci partner oddelenia uisťovacích služieb v danej krajine. Úlohou tohto výboru je dohliadať na plnenie povinností v oblasti prevádzkovej zodpovednosti za systém riadenia kvality. Členmi prevádzkového výboru pre systém riadenia kvality sú prevádzkový riaditeľ pre systém riadenia kvality v danej krajine, vedúci oddelení poskytujúcich odborné služby (dane, poradenstvo a stratégie a transakcie), riaditelia jednotlivých funkčných oblastí (nezávislosť, riadenie rizík, talent, technológie, odborná prax, podpora kvality uisťovacích služieb a kvalita oddelení poskytujúcich odborné služby).

Prevádzková zodpovednosť za dodržiavanie požiadaviek nezávislosti: Prevádzkovú zodpovednosť za plnenie požiadaviek nezávislosti nesie vedúci pracovník pre zabezpečenie nezávislosti v danej krajine.

Prevádzková zodpovednosť za monitorovanie systému riadenia kvality: Riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (Professional Practice Director, PPD) v príslušnej krajine je osoba, ktorá nesie zodpovednosť za monitorovanie systému riadenia kvality. K tejto jeho zodpovednosti patrí dohľad nad monitorovacím procesom a odsúhlasenie odporúčaného záveru ročného hodnotenia systému riadenia kvality alebo návrh prípadných zmien. Riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu v danej krajine, ktorý nesie konečnú zodpovednosť, vymenúva riaditeľa pre monitorovanie systému riadenia kvality v danej krajine, ktorý mu pomáha plniť povinnosti súvisiace so systémom riadenia kvality. Bol zriadený výbor pre dohľad nad systémom riadenia kvality, ktorému predsedá riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu v danej krajine. Úlohou tohto výboru je dohliadať na monitorovacie procesy a činnosti systému riadenia kvality. Členmi výboru pre dohľad nad systémom riadenia kvality sú riaditeľ pre monitorovanie systému riadenia kvality v danej krajine, riaditelia pre riadenie kvality oddelení (dane, poradenstvo a stratégie a transakcie), líder AQEL, vedúci pre zabezpečenie nezávislosti v danej krajine a vedúci pre riadenie rizík.



Účinnosť: Záver ročného hodnotenia k 30. júnu 2024

Vedúci partner pre danú krajinu je v mene spoločnosti EY Slovakia povinný každý rok k 30. júnu vyhodnotiť systém riadenia kvality a prijať záver o jeho účinnosti. Proces každoročného vyhodnotenia sa

realizuje na základe globálnych pravidiel pre ročné vyhodnotenie systému riadenia kvality.

Cieľom tohto vyhodnotenia je preukázať, či systém riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia poskytuje primeranú istotu, že:

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

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

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

Pri posudzovaní výstupov monitorovacej činnosti sa uplatňuje odborný úsudok, vrátane stanovenia, či možno jednotlivé zistenia alebo ich kombináciu považovať za nedostatok. Pri všetkých zistených nedostatkoch sa musí vykonať analýza hlavných príčin a vypracovať plán zameraný na zlepšovanie kvality. Jednotlivé nedostatky sa ďalej vyhodnocujú z hľadiska ich závažnosti a rozsahu. V prípade zistenia vážnych nedostatkov je potrebné, aby členská spoločnosť pri príprave záveru ročného hodnotenia systému riadenia kvality posúdila, či bola príčina nedostatku odstránená a či boli opatrenia prijaté do 30. júna 2024 účinné.



Záver ročného hodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2024

V závere ročného hodnotenia spoločnosti EY Slovakia k 30. júnu 2024 sa konštatuje, že uplatňovaný systém riadenia kvality poskytuje primeranú istotu, že ciele systému riadenia kvality sa plnia.



Zložky nášho systému riadenia kvality

Zložky nášho systému riadenia kvality

V nasledujúcej časti našej správy opisujeme zložky systému riadenia kvality (System of Quality Management, „SQM“) spoločnosti EY Slovakia:

- proces vyhodnotenia rizík systému riadenia kvality
- správa a riadenie
- relevantné etické a právne požiadavky
- prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke
- realizácia zákaziek
- zdroje
- informácie a komunikácia
- proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality



Proces vyhodnotenia rizík systému riadenia kvality

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

Aby sa táto konzistentnosť zabezpečila a zároveň členským spoločnostiam EY poskytlo riešenie, ktoré možno škálovať a prispôbovať skutočnostiam a okolnostiam konkrétnej členskej spoločnosti, zástupcovia globálneho vedenia (vrátane zástupcov globálneho vedenia oddelenia uisťovacích služieb) na základe vstupov od funkčných skupín a servisných oddelení na globálnej, oblastnej a regionálnej úrovni navrhli a zadefinovali v rámci globálneho systému riadenia kvality základné ciele kvality, základné riziká ohrozujúce kvalitu a základné reakcie na tieto riziká. Medzi globálne východiská systému riadenia kvality patria:

- základné kvalitatívne ciele systému riadenia kvality
- základné riziká ohrozujúce kvalitu systému riadenia kvality
- základné reakcie na riešenie rizík systému riadenia kvality
 - základné zdroje systému riadenia kvality (napr. globálne pravidlá alebo technológie, ktoré zmierňujú niektoré základné riziká ohrozujúce kvalitu systému riadenia kvality EY)
 - základné kľúčové kontrolné mechanizmy systému riadenia kvality, ktoré sa majú

navrhnuť a implementovať s cieľom zmierniť niektoré základné riziká ohrozujúce kvalitu v rámci systému riadenia kvality EY

Predpokladá sa, že globálne základné minimá systému riadenia kvality sa uplatnia v každej členskej spoločnosti, ktorá vykonáva zákazky spadajúce do pôsobnosti štandardu ISQM 1. Členské spoločnosti EY majú povinnosť tieto globálne základné minimá systému riadenia kvality vyhodnotiť a určiť, či ich treba doplniť alebo upraviť, aby boli relevantné (napr. či treba doplniť ďalšie riziká ohrozujúce kvalitu, prispôbiť reakcie). Spoločnosť EY Slovakia preskúmala globálne základné minimá systému riadenia kvality a vykonala nasledujúce kroky:

- prijala alebo odmietla globálne základné zdroje a kľúčové kontrolné mechanizmy po vykonaní náležitej analýzy skutočností a okolností našej spoločnosti. V prípade zamietnutia globálnych základných zdrojov a kľúčových kontrolných mechanizmov sa vyžaduje, aby sa každé takéto zamietnutie predbežne prediskutovalo so zástupcami oblastného vedenia pre systém riadenia kvality;
- spoločne so zástupcami oblastného vedenia pre systém riadenia kvality stanovila úroveň realizácie globálnych základných kľúčových kontrolných mechanizmov;
- prispôbila prijaté globálne, oblastné a regionálne základné kľúčové kontrolné mechanizmy.

Pri previerke globálnych základných požiadaviek systému riadenia kvality sa posúdili skutočnosti, situácia a okolnosti relevantné z pohľadu spoločnosti EY Slovakia vrátane povahy a prevádzkových charakteristík spoločnosti, typov realizovaných zákaziek a systémových trendov na základe monitorovacích činností v rámci systému riadenia kvality.

Okrem tejto previerky východísk sme v EY Slovakia určovali, či je potrebné v oblasti kvality stanoviť ďalšie ciele, riziká a reakcie. Na základe vykonanej previerky sa vyhodnotilo, že žiadne takéto dodatočné kvalitatívne ciele a riziká nie je potrebné stanoviť.



Správa a riadenie



Podpora zhora („Tone at the top“)

Vedenie EY Slovakia má za úlohu dávať vlastným správaním príklad pracovníkom, tzn. správne nastaviť

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

Firemná kultúra EY vytvára široký priestor na vzájomnú spoluprácu a otvorenú diskusiu a osobitný dôraz kladie na konzultácie pri riešení zložitých alebo nejednoznačných záležitostí, či už sa týkajú účtovníctva, auditu, finančného vykazovania, regulácie, alebo nezávislosti. Sme presvedčení, že je dôležité dbať na to, aby tímy realizujúce zákazku, ako aj subjekty, ktoré tieto tímy auditujú, v prípade potreby využívali odborné konzultácie.

Uvedomujeme si, že žiadny klient ani externý vzťah nie je dôležitejší ako naše etické, čestné a poctivé konanie a povesť našej spoločnosti.

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

S cieľom vyhodnotiť kultúru kvality v jednotlivých členských spoločnostiach EY a poskytnúť spoločnosti EY Slovakia cenné informácie o vnímaní kultúry kvality, vrátane správne nastaveného „tone at the top“, spolupráce, riadenia pracovnej záťaže a etického správania sa v apríli 2023 uskutočnil prvý globálny prieskum kvality. Výstupy tohto prieskumu kvality za rok 2024 sa použili na identifikovanie oblastí, v ktorých sa spoločnosti EY Slovakia darilo a v ktorých by mala pridať. Z výsledkov prieskumu kvality za rok 2024 okrem iného vyplynulo, že si naši pracovníci uvedomujú, že vedenie svojím správaním jasne preukazuje záväzok voči kvalite a že sa v EY uznáva a oceňuje prínos k vyššej kvalite. K pozitívnym výsledkom patrí aj potvrdenie silnej kultúry konzultácií, koučing a sústavné zvyšovanie kvality. Naopak, k tým menej priaznivým výsledkom, na ktorých treba popracovať, patrí firemná kultúra týkajúca sa riadenia pracovnej záťaže.



Globálny etický kódex

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

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

Prostredníctvom interných postupov podporujúcich dodržiavanie globálneho etického kódexu EY a pravidelnou komunikáciou so všetkými zamestnancami sa snažíme budovať firemné prostredie zvyšujúce zodpovednosť každého jednotlivca za svoje konanie. Prostredie, v ktorom možno okrem iného bez obavy z následných sankcií upozorniť na akékoľvek prípady neetického správania. Celkovo z výsledkov tohtoročného marcového prieskumu medzi zamestnancami [People Pulse Survey] vyplýva, že jeho účastníci majú pocit, že dokážu splniť očakávania a zároveň popritom dodržiavať etické hodnoty a konať čestne a poctivo, pričom sú presvedčení, že rozhodnutia vedúcich pracovníkov sú v súlade s hodnotami našej spoločnosti, ako aj naším etickým kódexom.



Rámce zodpovednosti

Rámce zodpovednosti v EY predstavujú súbory zásad a okruhov, ktoré zavádzajú kvalitu do praxe. V týchto rámcoch sa opisuje, ako budú partneri, vedúci pracovníci, associate partneri, výkonní riaditelia, vedúci riaditelia, riaditelia a lídri zodpovedať za plnenie svojich povinností týkajúcich sa systému riadenia kvality, ako aj za iné činnosti zamerané na kvalitu a ako tieto povinnosti súvisia s hodnotením ich výkonnosti.

Tento globálny rámec zodpovednosti platí pre všetkých partnerov, vedúcich pracovníkov, associate partnerov, výkonných riaditeľov, vedúcich riaditeľov a riaditeľov bez ohľadu na ich pracovné zaradenie, oddelenie, v ktorom pracujú, či miesto výkonu práce. Je doplnený osobitným rámcom pre uisťovacie služby, ako aj dvoma dodatočnými rámcami zodpovednosti určenými pre všetky osoby zastávajúce vedúce pozície na úrovni členských spoločností a na regionálnej úrovni, ktoré platia pre

všetky oddelenia odborných služieb a funkčné vedúce pozície.

Všetky uvedené rámce zodpovednosti stanovujú jasné očakávania v oblasti kvality s cieľom udržať si dôveru, ktorú externé zainteresované subjekty vkladajú do EY. Uvádzajú sa v nich aj kritériá na zabezpečenie toho, že hodnotenie jednotlivca v súvislosti s dosiahnutou kvalitou sa zohľadní v jeho hodnotení výkonnosti.



Dodržiavanie globálneho etického kódexu

Etické normy a pravidlá nášho konania upravuje globálny etický kódex EY. Spoločnosť EY Slovakia dodržiava platné zákony a predpisy a riadi sa súborom spoločných firemných hodnôt, ktoré podčiarkujú náš záväzok vždy robiť tú správnu vec. Tento dôležitý záväzok je založený na mnohých zásadách a postupoch, ktoré sú opísané v nasledujúcich odsekoch.



Nezávislosť

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



Nedodržiavanie zákonov a predpisov

V súlade s Etickým kódexom IESBA prijala spoločnosť EY zásady, ktorých cieľom je splniť povinnosti týkajúce sa prípadov nedodržiavania zákonov a predpisov (Non-Compliance with Laws and Regulations, NOCLAR). Uvedené zásady sa týkajú

povinností v súvislosti s činnosťou klientov alebo pracovníkov EY, ktorá nie je v súlade s predpismi a týka sa ich obchodnej činnosti.

Okrem oznamovacích povinností NOCLAR sa od spoločnosti EY môže vyžadovať, aby podávala príslušným orgánom určité správy týkajúce sa pochybenia klientov alebo podozrenia na pochybenie. V krajinách, kde takéto povinnosti existujú, sa správy vypracúvajú v súlade s miestnymi zákonmi.



Oznamovanie protispoločenskej činnosti

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka, ktorú môžu využívať pracovníci a klienti EY, prípadne aj iné externé subjekty, ak chcú dôverne upozorniť na aktivity potenciálne predstavujúce neetické alebo nevhodné správanie, ktoré by mohlo znamenať porušenie odborných štandardov alebo by mohlo byť z iného dôvodu v rozpore so spoločnými hodnotami EY alebo globálnym etickým kódexom EY. Túto linku prevádzkuje externá organizácia, ktorá všetkým volajúcim vzhľadom na ich oznámenia zaručuje dôvernosť alebo – ak si to budú želať – aj anonymitu.

Všetkým oznámeniam, ktoré sa v rámci informačnej linky EY (EY Ethics Hotline) prijímajú telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa okamžite venujú pracovníci právneho poradenstva príslušnej členskej spoločnosti. Oznámením sa podľa jeho obsahu zaoberajú aj pracovníci z oddelenia pre riadenie rizík, pre ľudský potenciál alebo z ďalších oddelení.



Akademická integrita

Spoločnosť EY poskytuje svojim pracovníkom komplexný program vzdelávania s cieľom podporiť kvalitu a odborný rozvoj. Základným prvkom tohto programu je akademická integrita. EY Slovakia podporuje svojich ľudí, aby sa zmysluplne zapájali do vzdelávacieho programu, pričom ich jasne informuje o postihu, ktorý im hrozí v prípade, že akokoľvek porušia akademickú integritu.



Opatrenia proti korupcii

Globálna protikorupčná politika EY poskytuje pracovníkom EY 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 zvýšila svoje úsilie upevňovať protikorupčné opatrenia v rámci celej organizácie.



Zákaz zneužívania informácií v obchodnom styku

Obchodovanie s cennými papiermi sa riadi mnohými právnymi a regulačnými predpismi, ktoré sú pracovníci EY povinní dodržiavať, vrátane platných právnych a regulačných predpisov týkajúcich sa zneužívania informácií v obchodnom styku. To znamená, že pracovníci EY majú zakázané obchodovať s cennými papiermi, ak majú k dispozícii významné neverejné informácie.

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 súvisiace otázky konzultovať.



Ekonomické a obchodné sankcie

Je dôležité, aby členské spoločnosti EY a pracovníci EY dodržiavali neustále sa meniace pravidlá v oblasti medzinárodných ekonomických a obchodných sankcií. EY monitoruje zavedené sankcie v rôznych geografických oblastiach, a to nielen pred prijatím nového obchodného vzťahu, ale aj počas jeho priebehu, a na základe toho poskytuje svojim pracovníkom príslušné pokyny týkajúce sa problematických vzťahov a činností.



Opatrenia proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti

Spoločnosť EY Slovakia je v zmysle platných predpisov upravujúcich opatrenia proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti (Anti-money laundering, „AML“) klasifikovaná ako povinná osoba. V súlade

s globálnymi pokynmi EY v oblasti AML EY Slovakia implementovala zásady a postupy, ktorých cieľom je splniť tieto povinnosti, vrátane nástroja Know Your Client, postupov na vyhodnotenie rizík a nahlasovania podozrivých činností. Pracovníci EY sú školení o svojich povinnostiach vyplývajúcich z príslušných predpisov a poskytujú sa im usmernenia, na koho sa môžu obrátiť v prípade, že majú dodatočné otázky.



Ochrana údajov a zachovávanie mlčanlivosti

Program záväzných vnútropodnikových pravidiel EY a súvisiace zásady EY stanovujú princípy zhromažďovania, používania a ochrany všetkých informácií, za ktoré EY nesie zodpovednosť, a to vrátane osobných údajov súčasných, bývalých a budúcich odborných pracovníkov spoločnosti EY, ako aj jej klientov, dodávateľov a obchodných partnerov, ako aj ďalších informácií považovaných za dôverné vo vzťahu ku klientom, tretím osobám alebo organizácii EY. Uvedené pravidlá sú v súlade s požiadavkami všeobecného nariadenia EÚ o ochrane údajov (GDPR) a ďalšími platnými právnymi predpismi a ustanoveniami týkajúcimi sa ochrany údajov a súkromia, pričom dopĺňajú odborné štandardy stanovujúce rámec pre zachovávanie mlčanlivosti. Členské spoločnosti EY môžu prostredníctvom vlastných lokálnych zásad ďalej posilniť príslušnú ochranu, ktorú vyžaduje lokálna legislatíva. Záväzné vnútropodnikové pravidlá EY schválili regulačné orgány Spojeného kráľovstva a EÚ, a slúžia ako právny mechanizmus, ktorý umožňuje prenosy osobných údajov v rámci siete EY.



Rotácia a dlhodobé väzby

EY Slovakia sa riadi požiadavkami na striedanie partnerov zodpovedných za zákazku auditu stanovenými v kódexe IESBA, v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 („nariadenie EÚ č. 537/2014“) a podľa potreby aj Americkou komisiou pre cenné papiere a burzy (Securities and Exchange Commission, SEC). EY Slovakia považuje toto striedanie za užitočné, pretože eliminuje hrozbu 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 a nezávislým dohľadom nad audítormi zvyšuje nezávislosť a objektivitu a predstavuje dôležité ochranné opatrenie zabezpečujúce kvalitu.

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 7 rokoch. Po vystriedaní nesmie vedúci partner auditu/podpisujúci audítor ani preverovateľ kvality zákazky pôsobiť v žiadnej z týchto funkcií najmenej počas obdobia troch rokov.

V zmysle Globálnych zásad EY na zabezpečenie nezávislosti sa pri subjektoch verejného záujmu vyžaduje striedanie vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu, preverovateľa kvality zákazky a ďalších partnerov auditu (ďalej spolu ako „kľúčoví partneri auditu“) prijímajúcich kľúčové rozhodnutia alebo úsudky o skutočnostiach, ktoré sú z hľadiska auditu významné, 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 povinné obdobie prerušenia trvá v prípade vedúceho partnera zodpovedného za zákazku auditu päť rokov, v prípade preverovateľa kvality danej zákazky auditu tri roky a v prípade ostatných partnerov s povinnosťou rotácie sú to dva roky.

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

Okrem požiadaviek na rotáciu kľúčových partnerov auditu platných v prípade klientov auditu, ktorými sú SVZ, spoločnosť EY zaviedla aj rámec ochranných opatrení pre dlhodobé väzby. Tento rámec je v súlade s požiadavkami kódexu IESBA a článku 17 nariadenia EÚ č. 537/2014 o postupnej rotácii, pričom rieši riziká ohrozujúce nezávislosť odborníkov EY v dôsledku ich dlhodobého pôsobenia na určitej zákazke, vrátane ochranných opatrení zahŕňajúcich tieto hrozby.

Dodržiavanie požiadaviek na striedanie partnerov auditu a ďalších odborníkov EY, ktorí majú s klientom auditu dlhodobé väzby, ako aj požiadaviek týkajúcich sa postupnej rotácie podľa nariadenia EÚ č. 537/2014 monitorujeme prostredníctvom účinných procesov.



Externá rotácia

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



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



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

Globálne zásady EY pre prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke stanovujú princípy pre členské spoločnosti EY, na základe ktorých sa rozhoduje o prijatí nového klienta či novej zákazky, resp. o pokračovaní vzťahov s existujúcim klientom či práce na zákazke. Tieto princípy sú kľúčové pre udržanie kvality, riadenie rizika, ochranu pracovníkov EY a plnenie regulačných požiadaviek. Globálne zásady EY pre prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke sú príkladom pravidiel vydaných EYG, ktorých cieľom je zabezpečiť dodržiavanie hodnôt EY a podporovať konzistentnosť systému riadenia kvality.

Cieľom týchto zásad je:

- zaviesť striktné požiadavky na proces rozhodovania, či prijať nových klientov alebo zákazky, resp. či pokračovať vo vzťahu s klientom/práce na zákazke, ako aj na posudzovanie súvisiacich rizík;
- dodržiavať platné požiadavky na nezávislosť;
- identifikovať a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov;
- identifikovať klientov alebo zákazky, ktoré predstavujú zvýšené riziko;
- upozorniť na klientov alebo zákazky v rozpore s hodnotami EY;
- v prípade špecifických, veľmi rizikových faktorov vyžadovať konzultácie s určenými odborníkmi EY s cieľom stanoviť ďalšie postupy v oblasti riadenia rizík;

- dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky;
- stanoviť, či zamýšľaná zákazka spadá do nášho rámca povolených služieb (EY Service Framework) a nezahŕňa zakázané služby.

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 bolo možné potenciálne konflikty záujmov riešiť čo najrýchlejšie a najefektívnejšie. Ochranné opatrenia môžu mať rôznu podobu, od získania súhlasu klienta, ktorý nám v prípade existujúceho konfliktu záujmov umožní pracovať aj pre inú stranu, cez vytvorenie samostatných audítorských tímov zastupujúcich dve alebo viac strán, vrátane zavádzania mechanizmov oddeľujúcich tímy pracujúce na zákazke auditu, až po odmietnutie zákazky s cieľom predísť identifikovanému konfliktu.

Globálne zásady EY definujúce konflikty záujmov a súvisiace pokyny zohľadňujú zvyšujúcu sa komplexnosť našich zákaziek a vzťahov s klientmi, ako aj potrebu rýchlo a presne reagovať na ich požiadavky. Tieto zásady a pokyny sú v súlade s najnovším kódexom IESBA.



Praktické uplatňovanie zásad

EY používa na vyhodnotenie toho, či má nového klienta alebo zákazku prijať a či má pokračovať vo vzťahu s existujúcim klientom, intranetový systém, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE). PACE nám pomáha riešiť otázky prijatia klienta či zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom v súlade s globálnymi aj národnými smernicami členských spoločností EY a platnou legislatívou. PACE svojich používateľov zoznamuje krok za krokom s požiadavkami na prijatie a pokračovanie vzťahu a informuje ich o zásadách a odborných štandardoch potrebných na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík. Systém PACE je príkladom technologických zdrojov, ktoré sú k dispozícii členským spoločnostiam EY na celom svete a ktorých cieľom je zvyšovať konzistentnosť systému riadenia kvality.

Pri rozhodovaní o prijatí klienta či zákazky, resp. o pokračovaní vzťahu s klientom alebo pokračovaní v zákazke tím pracujúci na zákazke auditu berie do úvahy rizikové faktory, ktoré spadajú do širokej škály kategórií, napr. odvetvie podnikania, postoj vedenia, systém vnútorných kontrol, zložitosť auditu a spriaznené strany.

Proces prijatia zahŕňa preverenie a zváženie rizikových charakteristík potenciálneho klienta alebo zákazky a výsledkov viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijmem nového klienta alebo zákazku, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné a primerané zdroje, najmä vo vysokoodborných oblastiach, a či je pre nás vhodné služby, ktoré od nás klient vyžaduje, vôbec poskytnúť. Schvaľovací proces stanovuje, že nové zákazky auditu nemôžu byť prijaté bez predchádzajúceho súhlasu zástupcov PPD a vedúcich partnerov uisťovacích služieb (AMP) na úrovni krajiny, regiónu, prípadne oblasti.

V rámci každoročného rozhodovania, či má EY vo vzťahu s klientom, resp. v danej zákazke pokračovať, hodnotíme služby poskytnuté klientovi a našu spôsobilosť zachovať kvalitu týchto služieb. V spolupráci s vedením oddelenia uisťovacích služieb partner zodpovedný za príslušnú zákazku každoročne hodnotí náš vzťah so subjektmi, ktorým poskytujeme audítorské alebo uisťovacie služby, a vyjadruje sa k tomu, či je vhodné vo vzťahu pokračovať.

Na základe týchto hodnotení sa môže rozhodnúť, že niektoré audítorské zákazky budú prebiehať za zvýšeného dohľadu (dôkladný monitoring) alebo že vzťahy s vybranými auditovanými klientmi sa ukončia. Tak ako v prípade procesu prijatia klienta či zákazky sú do tohto procesu zapojení naši regionálni PPD a AMP, ktorí by mali akékoľvek pokračovanie zákazky odsúhlasiť.



Realizácia zákaziek

V rámci dlhodobého záväzku EY umožňovať svojim členským spoločnostiam poskytovať audítorské služby najvyššej kvality investovala spoločnosť EY viac než 1 miliardu USD do technologickej platformy novej generácie pre uisťovacie služby. Tieto investície odrážajú záväzok EY prispievať k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta.



Úloha technológií

Investície EY do technológií stavujú na silných stránkach existujúceho balíka špičkových technológií auditu - v rámci príslušného programu integrujú moderné technológie do jednej bezchybnej platformy a zároveň poháňajú transformáciu tým, že využívajú:

- špičkové možnosti prístupu k údajom a pokročilej analýzy
- škálovateľnú umelú inteligenciu

- lepšiu používateľskú skúsenosť

V roku 2024 globálna organizácia EY s podporou rozšírenej aliancie so spoločnosťou Microsoft zaviedla ďalších 25 nových technologických funkcií pre oblasť uisťovacích služieb. Celkový počet riešení zavedených počas prvej polovice tohto štvorročného programu sa tak zvýšil na 45. Tieto riešenia sú nasadené v celej EY a patrí k nim aj globálne škálovaná umelá inteligencia. Príslušné funkcie na báze umelej inteligencie – využívajúce verejné dostupné údaje a údaje generované v rámci EY – sú priamo a komplexne integrované do platformy EY Canvas, aby tak odborníkov EY na uisťovacie služby podporili pri vyhodnocovaní rizík. V EY sme taktiež predstavili nové funkcie na báze umelej inteligencie v oblasti prediktívnej analýzy, vyhľadávania v obsahu a sumarizácie obsahu, ako aj v oblasti použitia umelej inteligencie pri spracovaní dokumentov (angl. document intelligence), vrátane postupov overenia súladu účtovných závierok.

Pozornosť upriamená na zvyšovanie kvality prostredníctvom technológií

Špičkové možnosti prístupu k údajom a pokročilá analýza

Pokročilé dátové funkcie umožňujú zvyšovať kvalitu tak, že podporujú analýzu celých populácií údajov, a teda audit založený na údajoch, ktorý je začlenený do metodiky. Používanie pokročilej analýzy počas auditu podporuje aj globálny súbor analytických nástrojov EY Helix, ktorý audítorským tímom EY umožňuje, aby sa dostali k správnym údajom v správny čas a lepšie pochopili auditovanú spoločnosť a jej rizikové oblasti. Ďalšou integráciou pokročilej analýzy priamo do pracovných postupov EY Canvas vytvárame v EY pevný základ na rozsiahlejšie využívanie umelej inteligencie a používateľom výrazne zlepšujeme ich skúsenosť. Rozšírenie možností v oblasti zberu údajov a ich analýzy nám umožňuje ešte viac prehĺbovať dôveru vo vysokokvalitný audit, keďže na získanie audítorských dôkazov disponujeme oveľa väčším množstvom údajov, vrátane rozčlenených a nefinančných údajov.

Škálovateľná umelá inteligencia

Škálovateľná umelá inteligencia a ďalšie inteligentné funkcie pomáhajú zvyšovať kvalitu tým, že štandardizujú procesy či postupy a údaje využívajú na to, aby tímom EY poskytovali usmernenia v oblasti rizík a relevantné odporúčania. Existujúce inteligentné automatizačné funkcie ako napr. EY Intelligent Checklists a EY Financial Statement Tie-out automatizujú a vylepšujú rutinné audítorské činnosti, čo umožňuje presmerovať úsilie na rizikovejšie oblasti. Pri pohľade do budúcnosti by sa riadenými pracovnými postupmi a ďalšími vylepšeniami malo všetko ešte viac zdokonaľiť, pričom sa využijú znalosti a poznatky iných tímov EY,

čo umožní ešte viac sa sústrediť na riziká a posilňovať pretrvávajúcu dôveru vo vysokokvalitný audit.

Lepšia používateľská skúsenosť

Prvotriedna používateľská skúsenosť pomáha zabezpečiť vysoko integrované a dôsledne vykonávané audity na celom svete. V centre audítorskej skúsenosti sa v súčasnosti nachádza platforma EY Canvas, ktorá podporuje účinnú koordináciu, jednotnú dokumentáciu a jednoduchšiu spoluprácu medzi tímami EY a spoločnosťami na celom svete. Vďaka integrácii riadených pracovných postupov, údajov a znalostí do jednej platformy majú tímy EY prístup ku všetkým funkciám, ktoré sú zapojené do poskytovania vysokokvalitných auditov, a interní používatelia zase majú k dispozícii nové funkcionality, ktoré im umožňujú lepšie sa oboznámiť s aktuálnym stavom auditu.

Kvalita ako ústredný prvok vývoja technológií

Všetko úsilie EY poskytovať uvedenú technologickú platformu budúcej generácie pre uisťovacie služby je zoskupené v rámci globálneho transformačného programu. Súčasťou tohto programu sú štandardizované protokoly, ktoré sa musia dodržiavať, pokiaľ ide o tvorbu, vývoj a nasadenie koncepcie technológií. Na tomto úsilí sa podieľajú viaceré zainteresované subjekty, vrátane globálnych a oblastných zástupcov odbornej praxe, globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb a úseku EY Technology.

Uvedené zainteresované subjekty tvoria globálny výbor, ktorému sa prezentujú nové koncepcie technológií pre uisťovacie služby a ktorý ich má za úlohu vyhodnotiť na základe niekoľkých kritérií celkového prínosu v oblastiach ako kvalita, hodnota pre odborníkov EY a hodnota pre klientov EY. Ak výbor vyhodnotí, že prezentovaná koncepcia nemá dostatočné atribúty podľa týchto a ďalších kritérií, koncepciu zamietne, prípadne sa vykonajú úpravy a koncepcia sa opätovne predloží výboru na posúdenie.

Zavedenie akejkoľvek auditovej technológie je podmienené komplexným testovaním realizovaným počas celého vývojového cyklu, vrátane testovania s koncovými používateľmi. Po realizácii takéhoto rozsiahleho testovania, ktoré zahŕňa aj testovanie pilotnej verzie, po vyhodnotení spätnej väzby a jej zapracovaní, ako aj po získaní potrebnej certifikácie sa príslušná technológia pred zavedením predkladá na schválenie globálnemu vedeniu oddelenia uisťovacích služieb.

Metodika založená na technológiách

Spoločnosti v súčasnosti využívajú technológie, aby vyvíjali nové systémy a procesy podnikového riadenia, a zároveň analyzujú čoraz väčšie množstvo, aby disponovali správnymi informáciami na prijímanie obchodných rozhodnutí. Tento trend umožňuje prístup k auditu, ktorý je vo väčšej miere založený na analýze údajov a na rizikách, čo inými slovami znamená, že možno analyzovať ucelené populácie údajov a pozornosť audítora zamerať na ucelený tok transakcií a súvisiacich procesov.

Prístup založený na údajoch, ktorý je súčasťou globálnej metodiky auditu EY, pomáha audítorm skvalitniť predbežné vyhodnotenie rizík a zároveň im umožňuje, aby kritickým pohľadom posúdili závery prijaté počas rôznych fáz auditu. Audítora tak vie opätovne vyhodnotiť riziko podľa toho, čo sa zistí na základe údajov, čo následne vytvára priebeh auditu, ktorý je svojou povahou iteratívny.

Ošetrenie rizík nadmerného spoliehania sa na technológie

V EY sme zaviedli postupy, zásady a nástroje, ktoré podporujú zodpovedné používanie audítorských nástrojov a technológií, vrátane technológií podporovaných umelou inteligenciou, a zároveň zmierňujú riziko, že by sa audítori pri plnení svojich pracovných povinností nadmerne spoliehali na technológie. Okrem toho naša globálna metodika auditu kladie dôraz na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Audítorské nástroje a technológie vrátane technológií podporovaných umelou inteligenciou sú navrhnuté tak, aby audítorským tímom poskytovali podporu pri postupoch ošetrojúcich riziko významných nesprávností, no nenahrádzali ich dôležitú úlohu odborníkov, ktorí pri prijímaní záverov uplatňujú svoje skúsenosti a úsudok.



Novovznikajúce riziká

Na účtovnú závierku môžu mať vplyv tradičné aj novovznikajúce riziká, preto by sa prístup audítora k riešeniu oboch typov rizík mal neustále vyvíjať. Medzi novovznikajúce riziká patria meniace sa makroekonomické a geopolitické podmienky, čoraz väčšie využívanie technológií (napr. umelej inteligencie) zo strany klientov, riziká v oblasti kybernetickej bezpečnosti, klimatické riziká či nové špecifické udalosti na strane klienta. Naše centrum Risk Center of Excellence pokračuje vo vývoji nástrojov s cieľom zlepšiť schopnosť monitorovať a riešiť novovznikajúce riziká v audítorskom portfóliu. Audítorské tímy môžu do riešenia jednotlivých oblastí novovznikajúcich rizík zapojiť aj odborníkov špecializujúcich sa napr. na ESG, kybernetickú bezpečnosť alebo umelú inteligenciu.



Podvody

Keďže spoločnosti sa stávajú čoraz zložitejšími a zároveň závislejšími od digitálnych technológií, je nevyhnutné zvýšiť audítorskú snahu identifikovať a reagovať na riziká významných nesprávností spôsobených podvodom, ako aj zdokonaľiť reakciu audítora v prípade výskytu podvodu alebo podozrenia na podvod. V EY sme sa zaviazali napĺňať očakávania zainteresovaných subjektov, pokiaľ ide o povinnosti audítora v súvislosti s podvodným konaním.

V EY rozpoznávame nové príležitosti, vďaka ktorým možno lepšie využívať údaje pri identifikovaní rizík podvodného finančného vykazovania a ktoré nám umožňujú na ne pohotovo reagovať. Audítori napríklad čoraz častejšie využívajú dátovú analýzu na identifikáciu neobvyklých transakcií a ich štruktúr, ktoré by mohli poukazovať na zvýšené riziko podvodu. V EY vyvíjame nástroje a postupy, ktoré našim tímom pomáhajú nielen identifikovať riziko podvodu, ale naň aj primerane reagovať. Medzi tieto nástroje a postupy patria:

- **nástroj na overovanie pravosti dokumentov (Document Authenticity Tool)**, ktorý pomocou rôznych techník preveruje zmeny vo vybraných elektronických dokumentoch a pomáha identifikovať, kedy mohol byť dokument poskytnutý ako audítorský dôkaz pozmenený, manipulovaný či upravený;
- **nástroj JEFRA (Journal Entry Fraud Risk Analyzer)** – ide o analyzátor rizika podvodu v zápisoch v denníkoch, ktorý testuje každý vybraný zápis v denníku z hľadiska charakteristík, ktoré sú spojené so zvýšeným rizikom zneužitia zo strany vedenia, a identifikuje zápisy, ktoré treba dodatočne dôkladnejšie preskúmať;
- **proces upozorňovania na špekulatívne predaje nakrátko**, pri ktorom sa príslušné správy monitorujú a distribuujú globálne audítorským tímom a zástupcom vedenia;
- **vyhľadávanie negatívnych informácií v médiách**, v rámci ktorého sa identifikujú články naznačujúce riziko podvodu alebo nedodržania predpisov, pričom vybrané články sa interne distribuujú na ďalšie posúdenie;
- **zdokonalené forenzné metriky**, ktoré využívajú údaje na identifikáciu ukazovateľov zvýšeného rizika podvodu a prostredníctvom techník strojového učenia uplatnených na súbory údajov z účtovných závierok za predchádzajúce účtovné obdobia umožňujú audítorským tímom lepšie sa sústrediť na konkrétne klientske účty a dôkladnejšie vyhodnotiť riziká podvodu.



Kontrola audítorskej práce

V zásadách EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť odborného pracovníka na seniornej pozícii na auditoch, na úroveň požadovanej kontroly vykonanej práce, ako aj na dokumentáciu vykonanej práce a prijatých záverov. 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 kótovaných klientov a klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu alebo spĺňajú určité iné podmienky, odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej v časti *Kontrola kvality zákazky*) kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku auditovanej účtovnej jednotky a správu audítora.

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

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

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



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 záležitosti z oblasti účtovníctva, auditu a vykazovania. Dokazujú to aj výsledky prieskumu kvality za rok 2024, v ktorom 86 % respondentov uviedlo, že kultúra spolupráce v EY ich povzbudzuje, aby v prípade potreby vyhľadali radu či podporu.

Kedže prostredie, v ktorom členské spoločnosti EY fungujú, sa stalo zložitejším a zároveň prepojenejším v rámci celého sveta, 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.

Naša firemná kultúra podporujúca konzultácie umožňuje členom 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 formálny postup, keď vyžadujeme konzultáciu s ostatnými odborníkmi EY mimo tímu realizujúceho audítorskú zákazku, ktorí majú relevantnejšie skúsenosti, a to primárne s pracovníkmi oddelenia pre odbornú kvalitu a nezávislými osobami. V záujme objektivity a odborného skepticizmu sa podľa zásad EY vyžaduje, aby pracovníci oddelenia pre odbornú kvalitu, nezávislé osoby a ďalší pracovníci odmietli konzultáciu, ak vykonávajú alebo nedávno vykonávali prácu pre subjekt, ktorého sa daná konzultácia týka. V takom prípade sa obrátime na iných kvalifikovaných pracovníkov.

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



Kontroly kvality zákazky

Zásady kontroly kvality zákazky EY, ktoré sú v súlade so štandardom ISQM 2 *Kontroly kvality zákazky*, charakterizujú audity, na ktoré sa vzťahuje kontrola kvality zákazky, ďalej kvalifikáciu osôb vykonávajúcich túto kontrolu, ako aj odbornú prípravu a podporné prostriedky umožňujúce ich realizáciu. Osoby vykonávajúce kontrolu kvality zákazky sú skúsení odborníci EY, ktorí majú náležité odborné znalosti v predmetnej oblasti, sú nezávislí od tímu realizujúceho zákazku a sú schopní objektívne vyhodnotiť významné úsudky, ktoré tím pracujúci na zákazke urobil, ako aj závery, ku ktorým 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.

Kontroly kvality zákazky vykonávajú partneri auditu v súlade s odbornými štandardmi. Kontroly sa vykonávajú pri všetkých kótovaných spoločnostiach, subjektoch verejného záujmu a ďalších subjektoch, pri ktorých sa zvažuje potreba uskutočniť dôkladný monitoring. Osoby vymenované na pozíciu kontrolórov kvality zákaziek auditu pre jednotlivé zákazky schvaľujú vedúci partner auditu (resp. líder auditu) v danej krajine alebo PPD v danej krajine.



Proces riešenia rozdielností
v odborných názoroch členov
tímu realizujúceho zákazku

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

S charakterom firemnej kultúry EY je oboznamovaný každý zamestnanec hneď pri jeho nástupe do členskej spoločnosti EY. Sústavne propagujeme firemnú kultúru, ktorá našich pracovníkov vedie k tomu, aby si osvojili nielen zodpovednosť, ale aj oprávnenie vyjadriť svoje názory a vypočuť si názory iných či o nich diskutovať.

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 sa v súlade s pravidlami a zásadami EY musí postúpiť na ďalšiu kompetentnú úroveň, kým sa nedosiahne dohoda alebo neprijme konečné rozhodnutie. V prípade potreby sú súčasťou riešenia konzultácie s PPD.

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

Rozdiely v odborných názoroch vyriešené v rámci konzultácií s PPD sa náležite zdokumentujú.



Uchovávanie záznamov

Globálne zásady týkajúce sa uchovávania záznamov a nakladania s informáciami podporujú a vychádzajú z ustanovení globálneho etického kódexu EY, ktoré

vymedzujú čestné a poctivé konanie, pokiaľ ide o dokumentáciu práce a rešpektovanie duševného vlastníctva. Tieto zásady a globálny prehľad uchovávania záznamov (Global Retention Schedule, GRS) stanovujú požiadavky na správu záznamov a informácií (RIM) týkajúce sa správy záznamov, informácií a dokumentov (ďalej len „záznamy a informácie“) počas ich celého životného cyklu, vrátane požiadaviek na bezpečnú likvidáciu alebo odstránenie záznamov, pri ktorých uplynulo obdobie uchovania s výnimkou špeciálnych a prijateľných okolností. Tieto zásady spolu s GRS a RIM sú v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a vychádzajú z regulačných, právnych a obchodných požiadaviek a povinností. Vzťahujú sa na všetky zákazky a platia pre všetkých pracovníkov EY, pričom spĺňajú právne požiadavky kladené na EY Slovakia v oblasti tvorby a uchovávania pracovnej dokumentácie relevantnej pre vykonávanú prácu.



Zdroje

V EY sústavne investujeme do zdrojov, ktoré v súlade s definíciou uvedenou v štandarde ISQM 1 môžu byť intelektuálne, technologické a ľudské.



Metodika auditu

EY GAM (EY Global Audit Methodology) 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 jeho následné prehodnotenie a úprava počas auditu. Na základe tohto posúdenia sa stanovuje charakter, časový priebeh a rozsah audítorských postupov. EY GAM kladie dôraz aj na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Metodika EY GAM vychádza z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby zodpovedala slovenským regulačným a štatutárnym požiadavkám. EY GAM je príkladom intelektuálneho zdroja, ktorý majú členské spoločnosti EY k dispozícii, aby mohli uplatňovať jednotné postupy pri realizácii zákaziek auditu.

Keď sú k dispozícii relevantné údaje, tzn. po ich získaní od účtovnej jednotky a ich následnom zadaní do globálneho súboru analytických nástrojov EY

Helix, EY GAM sa v rámci svojho prístupu založeného na údajoch sústreďuje na zjednodušenie úloh a na zlepšenie prepojenia medzi jednotlivými audítorskými postupmi vďaka využívaniu ucelených populácií údajov o účtovnej jednotke. Vďaka analýze rozčlenených údajov pomocou EY Helix môžu audítorské tímy lepšie porozumieť podnikaniu účtovnej jednotky a zamerať sa na identifikáciu rizík špecifických pre túto účtovnú jednotku, jej kľúčových transakcií, ako aj trendov a anomálií, ktoré môžu poukazovať na nesprávne vykázanie alebo podvod. Audítorské postupy vrátane hodnotenia rizík a substantívnych postupov vychádzajú primárne z údajov a zahŕňajú analýzu finančných a nefinančných údajov, ktoré sú doplnené tradičnými audítorskými postupmi, ako sú získavanie informácií, pozorovania a inšpekcie.

Vďaka nástroju EY Atlas má audítor EY k dispozícii verziu metodiky EY GAM, ktorá je organizovaná tematicky a umožňuje orientovať stratégiu auditu na riziká súvisiace s účtovnou závierkou, ako aj na návrh a realizáciu primeranej audítorskej reakcie na tieto riziká. EY GAM je rozdelená na dve hlavné časti: požiadavky a pokyny, a podkladové formuláre a príklady. Požiadavky a pokyny obsahujú audítorské štandardy a zásady EY. Príklady v EY GAM dopĺňajú požiadavky a pokyny s názornými ukážkami z poprednej praxe.

EY GAM osobitne vymedzuje požiadavky a pokyny, ktoré sa vzťahujú na audity kótovaných subjektov a subjektov verejného záujmu.

EY pokračuje vo vývoji metodiky EY GAM tak, aby zodpovedala zmenám a revíziám audítorských a iných odborných štandardov, ako aj zmenám v postupoch finančného vykazovania účtovných jednotiek, a zároveň aby vylepšila usmernenia týkajúce sa oblastí, ktoré sú pre zainteresované subjekty účtovných jednotiek dôležité, napr. riziká súvisiace s klímou, riziká v oblasti kybernetickej bezpečnosti a využívanie nových technológií účtovnou jednotkou v rámci jej činnosti alebo v procesoch finančného výkazníctva (napr. využívanie automatizácie, umelej inteligencie, blockchainu). Audítorské tímy EY majú k dispozícii metodiku, usmernenia a zdroje, ktoré im umožňujú nielen identifikovať, ale aj reagovať na jedinečné riziká vyplývajúce z makroekonomických a geopolitických podmienok, zmeny klímy, riziká v oblasti kybernetickej bezpečnosti či disruptívny vývoj v oblasti technológií.

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

Metodika EY GAM bola nedávno aktualizovaná, aby vyhovovala požiadavkám štandardu ISA 600 (revidované znenie) Špeciálne úvahy – Audit účtovnej závierky skupiny (vrátane práce audítorov

komponentov) a revíziám Etického kódexu IESBA, ktoré sa zoberajú otázkami nezávislosti pri audite skupiny. Na účely implementácie nových a revidovaných požiadaviek bol vydaný súbor nástrojov.

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



Nefinančný reporting

Členské spoločnosti EY poskytujú okrem auditu aj uisťovacie služby, ktorých predmetom sú najrôznejšie nefinančné informácie a informácie týkajúce sa reportingu. Metodika poskytujúca globálny rámec na uplatňovanie konzistentného prístupu ku všetkým zákazkám, v rámci ktorých sa overujú informácie o udržateľnosti (ESG), sa nazýva EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM). Vďaka konzistentnému uplatňovaniu špičkových procesov, úsudkov a postupov vo všetkých zákazkách bez ohľadu na požadovanú úroveň uistenia je táto metodika zárukou vysokokvalitných uisťovacích služieb. Ďalšou jej výhodou je možnosť prispôbiť ju konkrétnemu charakteru správy o ESG aj kritériám, ktoré vykazujúca účtovná jednotka pri vypracovaní správy použila.

Metodika EY SAM kladie pri vykonávaní postupov dôraz na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu, ktorý zohľadňuje meniace sa prostredie v oblasti vykazovania o ESG a súvisiace kritériá. Vychádza z medzinárodných štandardov pre zákazky na uisťovacie služby (ISAE) a pre potreby EY Slovakia je doplnená tak, aby sa zabezpečil súlad so slovenskými uisťovacími štandardmi a požiadavkami platných zákonov a iných predpisov.

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

Okrem toho sme v EY pripravili pre audítorské tímy pokyny na posudzovanie vplyvu klimatických rizík na finančné vykazovanie podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International

Financial Reporting Standards, „IFRS“) alebo ďalších rámcov finančného vykazovania. Globálny riaditeľ PPD, PPD pre jednotlivé oblasti, regióny a krajiny, oddelenia kvality EY a expertná skupina pre IFRS spolu s ďalšími odborníkmi na financie a udržateľnosť, ktorí spolupracujú s tímami v jednotlivých členských spoločnostiach EY, dobre poznajú najnovšie predpisy týkajúce sa vykazovania nefinančných informácií, ľudské zdroje, klientov aj procesy EY a sú pripravení poskytovať tímom pracujúcim na zákazkách uisťovacích služieb účinnú podporu.

V EY naďalej investujeme do (ľudských, intelektuálnych a technologických) zdrojov, ktoré sú nevyhnutné pre uisťovacie zákazky týkajúce sa správ o udržateľnosti a ich zostavovanie v súlade so štandardmi IFRS v oblasti zverejňovania informácií o udržateľnosti alebo európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS).

Okrem toho majú posilnené procesy EY v oblasti riadenia kvality za cieľ riešiť určité aspekty, ako sú napríklad proces prijatia zákazky, požiadavky na školenia a akreditáciu, ako aj pridelovanie zdrojov pre uisťovacie služby v oblasti nefinančného reportingu.

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



Certifikácia technológií

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

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



Rozmanitosť, rovnosť a inklúzia

Dlhodobý záväzok EY vytvárať vysokovýkonné,

rôznorodé, rovnocenné a inkluzívne tímy je obzvlášť dôležitý v oblasti auditu, kde rôznorodé pohľady podporujú odborný skepticizmus a kritické myslenie. Rozmanitejšie, rovnocennejšie a inkluzívnejšie prostredie prispieva k efektívnejšiemu rozhodovaniu, stimuluje inovácie a zvyšuje organizačnú pružnosť.

Úsilie EY presadzovať rozmanitosť, rovnosť a inklúziu (Diversity, Equity, and Inclusiveness, „DE&I“) pretrváva už mnohé roky. Hoci sa v tejto súvislosti zaznamenal v rámci globálnej stratégie značný pokrok, EY sa intenzívne sústreďuje na presadzovanie oblasti DE&I v rámci celej organizácie. Globálny výkonný orgán svojím podpisom dokumentu [GE DE&I Statement](#) prijal záväzok voči pracovníkom EY a trhu, ktorým je urýchliť presadzovanie DE&I. Zmyslom tohto vyhlásenia je nielen akcentovať fakt, že je kľúčovým faktorom podporujúcim podnikanie, ale aj zabezpečiť, aby členské spoločnosti EY prevzali zodpovednosť za dosiahnutie pokroku v tejto oblasti a začali správne nastaveným príkladom zhora (tzv. tone at top).

V posledných rokoch sa osobitný dôraz kladie na podporu rodovej rozmanitosti. Ženy tvorili 37 % nových partnerov auditu v členských spoločnostiach EY vymenovaných k 1. júlu 2024. Aktuálne v spoločnosti existuje masívna základňa kandidátok na vedúce pozície, ktorú posilnilo aj to, že v roku 2024 tvorili ženy globálne nadpolovičnú väčšinu (52,8 %) všetkých novoprijatých audítorov v členských spoločnostiach EY.

Podiel žien na oddelení auditu podľa pozície*

30 %

partneri/vedúci pracovníci a výkonní riaditelia

47 %

senior manažéri a manažéri

54 %

seniori a ďalší personál

*k 1. júlu 2024 (globálna organizácia EY)

Inkluzívne spoločnosti v maximálnej možnej miere využívajú potenciál všetkých odlišností. Zamestnanci potrebujú cítiť, že pracujú pre spoločnosť, ktorá si ich ako jednotlivcov spolu s ich prínosmi váži a navyše ich inakosť vníma ako silnú stránku. Podporovanie tohto pocitu spolupatričnosti má zásadný význam pre to, aby EY dokázala prilákať tých najtalentovanejších jednotlivcov a aby si naši odborníci udržali motiváciu a angažovanosť. V prieskume medzi zamestnancami (People Pulse Survey), ktorý sa uskutočnil počas marca 2024, až 82 % našich audítorov uviedlo, že EY im poskytuje pracovné prostredie, v ktorom sa cítia slobodne a môžu byť sami sebou.

Lídri EY považujú DE&I za prioritu, preto funguje ako kľúčový ukazovateľ všetkých programov našej organizácie v oblasti riadenia talentov. V záujme posilnenia zodpovednosti sa v rámci EY zaviedol kľúčový nástroj „Global DE&I Progress Report“, ktorý

má pomáhať pri uplatňovaní konzistentných krokov a reportingu na úrovni celej organizácie, a zároveň tým podporovať ambície a stratégiu EY. Napriek tomu, že v rámci celej organizácie dlhodobšie vnímame kolektívny pokrok, vidíme aj oblasti, na ktoré môžeme viac nasmerovať naše úsilie a odstrániť tak medzery, aby naši zamestnanci získali prístup k inkluzívnym a rovnocenným skúsenostiam.

Ako globálna organizácia máme príležitosť riešiť dôsledky nerovnosti a nespravodlivosti a presadzovať pokrok v rámci EY aj mimo nej. Vytvorenie globálnej pracovnej skupiny pre sociálnu rovnosť (Global Social Equity Task Force, GSET) podčiarklo náš záväzok ešte viac a neustále sa sústreďiť na sociálnu rovnosť, tzn. odstraňovať prekážky, budovať inkluzívnejšie prostredie a umožňovať prístup k zdrojom a príležitostiam. Sociálna rovnosť znamená, že sa v EY Slovakia usilujeme o to, aby všetci naši pracovníci mali prístup k relevantným zdrojom a príležitostiam, ktoré sú pre nich s prihliadnutím na ich rozdielne východiskové podmienky a rôzne potreby nevyhnutné. Znamená to tiež, že odstraňujeme prekážky v prístupe k príležitostiam a inkluzívnym skúsenostiam, ktoré môžu viesť k nerovným výsledkom. V EY sme presvedčení, že podniky majú priamy vplyv na odstraňovanie týchto rozdielov a budovanie lepšie fungujúceho sveta, a to prostredníctvom tímovej práce, inkluzívneho správania a nestranného prideľovania práce a aj tým, ako sa hodnotí výkonnosť pracovníkov a ako sa prijímajú rozhodnutia o ich povýšeníach a vymenovaníach.

Hodnoty EY predstavujú hlavné zásady, ktoré formujú našu firemnú kultúru, správanie a rozhodnutia. Tieto naše hodnoty definujú to, kým sme:

Naše hodnoty: kto sme		
Presadzujeme čestné a poctivé konanie, rešpekt k druhým, tímového ducha a inklúziu. 1	Máme dosť energie, nadšenia a vôle byť na čele. 2	Najväčšou devízou našich vzťahov je, že vždy robíme správnu vec. 3



Ponuka hodnôt pre zamestnancov

Naša ponuka hodnôt pre zamestnancov predstavuje príslub, ktorý dávame našim zamestnancom za to, že pracujú pre spoločnosť EY Slovakia. Pracovná sila v EY sa však neustále mení, pričom sme si vedomí aj toho, že sa nachádzame na dynamickom a konkurenčnom trhu talentov, na ktorom majú naši pracovníci rôzne očakávania týkajúce sa ich pracovného miesta. Z uvedeného dôvodu je náš príslub v inzerovanej ponuke hodnôt v súčasnosti dôležitejší než kedykoľvek predtým.

V rámci našej novej stratégie sme v EY aktualizovali aj inzerovanú ponuku hodnôt tak, aby jasne deklarovala, že každý zamestnanec má možnosť „vytvárať svoju budúcnosť s dôverou“. To signalizuje postupné upustenie od ponuky, ktorá vyzdvihovala príležitosti nadobudnúť výnimočné skúsenosti, a prechod k poskytovaniu príležitostí na rozvoj, posilnenie a podporu výnimočnosti pracovníkov EY.

Spoločnosť EY Slovakia je odhodlaná investovať do svojho najcennejšieho bohatstva, ktorým sú naši ľudia, a plniť tak záväzok, ktorý sme im dali. Napĺňanie predostretej ponuky hodnôt nám zasa umožní ďalej zvyšovať kvalitu auditu, vrátane hmatateľnej hodnoty a cenných poznatkov pre auditované subjekty.



Získavanie a nábor talentov

Boj o talentovaných jednotlivcov so zodpovedajúcimi zručnosťami nebol nikdy väčší, ak uvažíme klesajúce množstvo talentov v oblasti účtovníctva a auditu a čoraz nižší počet študentov, ktorí úspešne ukončili štúdium v relevantnom odbore. Vyhľadávanie novej generácie kvalitných auditorov tak naďalej zostáva jednou z hlavných priorít EY. Je to aj hlavná priorita viacerých profesionálnych účtovných orgánov či inštitúcií, ktoré prízvukujú, že na riešení tejto otázky musí táto profesia ako celok spoločne pracovať.

EY si naďalej udržiava silnú globálnu sieť náborových pracovníkov, ktorých sústavne vzdeláva v kľúčových oblastiach zamerania obchodnej činnosti EY, o aktuálnych trendoch a horúcich témach v oblasti uisťovacích služieb a vybavuje ich zručnosťami, aby boli vyzbrojení relevantnými informáciami pri vedení fundovaných rozhovorov s kandidátmi. V EY aktuálne skúmame aj potenciál inovatívnych náborových platforiem a iniciatív na prilákanie talentovaných ľudí, pričom primárnym cieľom je nielen networking s novými a rôznorodými skupinami, s ktorými sme nemali príležitosť sa spojiť prostredníctvom tradičných kanálov. Chceme tak inovovať spôsoby nadväzovania kontaktov a prilákať naše budúce talenty.

V súčasnosti sa napríklad s podporou externého dodávateľa pracuje na vývoji virtuálneho programu pracovných skúseností v oblasti auditu. Tento program je určený primárne pre študentov univerzít a vysokých škôl, ktorí sú na začiatku svojho štúdia a chcú preskúmať budúce kariérne možnosti. Cieľom tohto programu je nadviazať kontakt so študentmi a predstaviť im prácu, ktorú tímy EY vykonávajú v oblasti auditu na celom svete, a to priamym a otvoreným spôsobom, čo umožní budovanie siete združujúcej naše budúce talenty už v počiatočnom štádiu ich akademickej cesty. Študenti, ktorí sa na

tejto virtuálnej pracovnej simulácii zúčastnia, majú oveľa väčšiu pravdepodobnosť, že ak sa budú uchádzať o pracovné príležitosti s ponukou pripojiť sa k audítorským tímom v EY, budú prizvaní na pohovor a úspešne ho aj zvládnu.

Ďalšou novinkou je využívanie umelej inteligencie pri vyhľadávaní a identifikácii talentovaných jednotlivcov, ktorí ju na druhej strane zase využívajú pri nahrávaní svojich životopisov a vyhľadávaní potenciálnych pracovných príležitostí v rámci EY. Umelá inteligencia sa využíva pri skrýningu životopisov, čo náborovým pracovníkom pomáha urýchliť procesy pri ich posudzovaní a následnom vedení pohovorov. Výsledkom je nielen aj rýchlejšie obsadenie voľných pracovných miest v EY kvalifikovanými uchádzačmi, ale lepšia skúsenosť samotných uchádzačov.

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



Retencia a dôraz na duševnú pohodu zamestnancov

Kľúčovým predpokladom poskytovania vysokokvalitných auditov je nielen nábor talentov, ale aj ich udržanie v spoločnosti. Na mieru retencie môžu mať vplyv vonkajšie faktory, napríklad podmienky na danom trhu. Pri 78 % zaznamenaných v júni 2024 je však celosvetová miera retencie v rámci auditu na vyššej úrovni ako pred pandémiou COVID-19.

Zamestnanci EY si od nepamäti želajú dosiahnuť správnu rovnováhu medzi pracovným a súkromným životom. Táto otázka však rezonuje oveľa viac medzi mladšími generáciami pracovnej sily, ktoré zvyknú konať oveľa rýchlejšie v prípade, že im chýba nimi vytúžená úroveň flexibility či duševnej pohody. V súčasnosti 36 % našich audítorov pracuje na dialku dva alebo viac dní v týždni, čo je údaj, ktorý sa postupne stáva pracovnou normou.

Čoraz dôležitejšou prioritou v oblasti talentov je zameranie sa na duševnú pohodu našich zamestnancov a skvalitnenie ich pracovných podmienok. Kľúčovú úlohu v tomto úsilí zohráva záväzok vedenia, ako aj poskytnutie zodpovedajúcej finančnej, fyzickej, emocionálnej a sociálnej podpory, ktorá pracovníkom EY umožňuje ukázať svoje najlepšie ja. Táto podpora môže mať rôzne podoby, napr. flexibilné pracovné podmienky, programy na vyjadrenie uznania za vykonanú prácu,

informovanosť o duševnom zdraví, dôraz na duševnú pohodu, príležitosti na vzdelávanie a rozvoj a pod.

V praxi to okrem iného znamená spravodlivé a vyvážené pridelenie pracovných úloh a odbúravanie bariér, ktoré v minulosti bránili odborníkom stanoviť si a dodržiavať zdravé hranice. Čoraz väčší dôraz sa kladie na riadenie skúseností a priradzovanie audítorov na zákazky, ktoré im z hľadiska dlhodobého kariérneho rozvoja umožnia ďalej prehĺbovať svoje znalosti. V zamestnaneckom prieskume z marca 2024 [People Pulse Survey] vyjadrilo 71 % audítorov súhlas s tvrdením, že pracovné skúsenosti nevyhnutné na postup v kariére sú v EY pridelené spravodlivo.

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



Program Audit Academy

Prostredie sa neustále mení, čo znamená, že investície do výnimočných talentov musia byť pružné. Audítorské tímy už teraz združujú stále rozmanitejšie súbory zručností a tento trend sa bude s nástupom nových technológií aj pokračujúcim vývojom pracovnej náplne audítora ďalej prehĺbovať. Súbory zručností bude treba ďalej rozširovať o nové odborné spôsobilosti ako kódovanie či vizualizáciu údajov a nové oblasti ako analýzu nefinančných informácií (napr. rýchlo sa meniace štandardy ESG).

Audítori EY musia navyše rozumieť rizikám a aspektom súvisiacim s týmito technológiami a dokázať ich správne vyhodnotiť. Spoločnosti neustále implementujú nové systémy a generujú nové údaje, ktoré majú vplyv na finančné výkazníctvo, napr. obchodné modely zaoberajúce sa kryptomenami.

Odpovede na uvedené výzvy prináša Audit Academy, čo je globálny vzdelávací program EY pre audítov. Tento program podporuje rozvoj ich kľúčových zručností a postupom času prechádza neustálym vývojom – napríklad tak, že uvedené základné portfólio rozširuje o nové zručnosti potrebné na rozvíjanie programu digitálneho auditu EY. Obsah a zameranie nášho vzdelávacieho programu Audit Academy sa preto každoročne upravujú, aby reagovali na vývoj nových technológií a strategické priority podporujúce kvalitu auditu. Okrem toho pravidelne analyzujeme výstupy kontrol a prieskumov kvality, aby sme posúdili a odstránili hlavné príčiny nedostatkov, pričom jednotlivé závery sa zapracúvajú do študijného programu Audit Academy v rámci jeho každoročnej aktualizácie. Všetky odporúčané zmeny sa odsúhlasujú s vedúcimi pracovníkmi oddelenia

uistovacích služieb a následne ich schvaľuje riadiaci výbor EY Global Assurance Learning.

Naše tímy sa môžu spoľahnúť, že sa im dostáva prvotriedneho a celosvetovo konzistentného základného vzdelania. Program Audit Academy podporuje a posilňuje jednotlivcov, aby uplatňovali odborný skepticizmus, mysleli kriticky a poskytovali výnimočné klientske služby. Vytvára agilný súbor zručností, vďaka ktorým sa účastníci tohto študijného programu vedú prispôbiť regulačným zmenám, ovládajú nové technológie a osvojujú si nové analytické nástroje a techniky.

Program Audit Academy je navrhnutý tak, aby účastníkom hneď od začiatku poskytoval flexibilitu, a to vďaka kombinácii obsahu na požiadanie s interaktívnymi fyzickými aj virtuálnymi simuláciami a prípadovými štúdiami.

Všetci odborníci EY Slovakia v oblasti auditu sú povinní zúčastňovať sa na sústavnom odbornom vzdelávaní v minimálnom rozsahu 20 hodín ročne a 120 hodín za obdobie troch rokov. Z uvedeného počtu hodín sa 40 % (t. j. osem hodín každý rok a 48 hodín počas trojročného obdobia) musí týkať odborných predmetov v oblasti účtovníctva a auditu.

Za hospodársky rok končiaci sa 30. júna 2024 absolvovali audítori EY celkovo 9,1 mil. hodín vzdelávacích kurzov (v porovnaní s 8,8 mil. hodín za predchádzajúci rok). Na každého tak v priemere pripadlo 89,7 hodiny, čo značne prevyšuje minimálne požiadavky. Zatiaľ čo niektoré z týchto hodín sa týkajú odborných účtovných a auditorských predmetov, iné podporujú rozvoj širších zručností, z ktorých vybrané opisujeme v nasledujúcej časti. V prieskume kvality za rok 2024 sa 84 % respondentov vyjadrilo, že absolvovali dostatočné školenia a odbornú prípravu, ktoré im umožnili vykonávať kvalitné audity a ďalšie zákazky na uistovacie služby (nárast o 5 % oproti roku 2023).



Program EY Badges
a vzdelávanie partnerov

Okrem vzdelávania pre audítorov majú pracovníci EY k dispozícii rôzne učebné osnovy plné rozmanitého obsahu, či už ide o témy z oblasti práva, etiky či dodržiavania právnych predpisov (napr. nezávislosť, hodnoty a informačná bezpečnosť), alebo možnosti nadobudnúť ďalšie zručnosti (napr. v oblasti duševnej pohody, koučingu, činnosti interných poradcov pre seniorne mladších pracovníkov, spolupráce v rámci tímov a rozvoja podnikania). S cieľom podporiť budovanie nových zručností majú naši odborníci možnosť absolvovať program EY Badges, vďaka ktorému môžu nadobudnúť zručnosti orientované na budúcnosť v oblastiach ako robotická procesná automatizácia, tímová práca, inovácie a kybernetická

bezpečnosť, ako aj ďalšie schopnosti či znalosti, po ktorých je veľký dopyt, napr. umelá inteligencia a udržateľnosť. EY Badges je iniciatíva zameraná na sebazvedľovanie a dopĺňa rozsiahly program základného štruktúrovaného školenia pre audítorov.

S EY Badges súvisí aj online akreditovaný program EY Tech MBA a magisterské štúdium v odbore obchodnej analytiky, resp. trvalej udržateľnosti, ktoré sú k dispozícii zdarma pre všetkých pracovníkov EY a zabezpečované v spolupráci s Hult International Business School (HIBS), ktorá disponuje akreditáciou od všetkých hlavných medzinárodných akreditačných agentúr.

K 30. júnu 2024 získali pracovníci auditu v EY takmer 53 500 EY odznakov, z toho 15 500 len v oblasti analytiky a dátovej stratégie. Okrem toho sa udelilo viac než 31 000 odznakov EY jednotlivcom, ktorí medzitým spoločnosť EY opustili.

EY ponúka aj množstvo vzdelávacích programov, ktoré boli vyvinuté konkrétne pre partnerov členských spoločností EY. Tieto programy sú dostupné pre všetkých partnerov z členských spoločností EY na celom svete a obsahujú témy ako umelá inteligencia, inšpiratívne líderstvo, prelomové technológie a udržateľnosť. Vybrané skupiny partnerov môžu absolvovať aj moderne koncipované kurzy založené na osobnom kontakte, zamerané okrem iného na témy ako vedenie klientov či prelomové technológie. Okrem toho v EY prebieha pravidelné vzdelávanie venované témam auditu, ako sú hodnotenie rizík a podvodné konanie.



Kariéra na mieru a rozmanité
skúsenosti

Keďže vzdelanie, zručnosti, skúsenosti a odborná špecializácia pracovnej sily sú stále rôznorodejšie, členské spoločnosti EY ponúkajú svojim zamestnancom rozmanitejšie a flexibilnejšie možnosti profesionálneho rastu.

Ponuka agilnej a flexibilnej kariérnej cesty, ktorá pre tých s najlepšimi výsledkami môže nabráť rýchly spád, má zásadný význam z hľadiska prilákania nových, rôznorodých talentov, ako aj z hľadiska rozvoja a udržania existujúcej pracovnej sily.

O postupe na vyššiu pozíciu rozhodujú v EY najmä konkrétne zručnosti jednotlivcov, a nie počet rokov vo funkcii. Napríklad pri rozhodovaní o povýšení sa upúšťa od tradičného ročného cyklu. Namiesto povýšenia v stanovených obdobiach počas roka sa v EY zavádzajú agilnejšie povýšenia, pri ktorých sa postup v kariére uskutočňuje vtedy, keď je na to jednotlivec pripravený a zároveň existuje obchodná potreba.

Zároveň si však uvedomujeme, že ľudia majú rôzne predstavy o smerovaní svojej kariéry, preto svojim zamestnancom umožňujeme využívať potrebné nástroje a postupy, aby si kariérny postup riadili podľa seba. To preukazujú aj výsledky tohtoročného prieskumu kvality, keď 90 % účastníkov uviedlo, že v rámci ich kariérneho rastu sa podporuje akékoľvek relevantné vzdelávanie, ktoré im umožní poskytovať kvalitné audítorské a ďalšie uisťovacie služby (nárast o 2 % oproti roku 2023).



Mobilita

Jednou z najsilnejších skúseností, ktorú môžu členské spoločnosti EY svojim zamestnancom ponúknuť, je možnosť pracovať v rôznych kultúrach a cezhranične. Sme si vedomí toho, že ľudia do EY nastupujú, aby získali výnimočné a rôznorodé skúsenosti, o čom svedčí aj skutočnosť, že viac než 89 % novoprijatých zamestnancov oddelenia uisťovacích služieb v členských spoločnostiach EY motivovalo práve to, že môžu byť súčasťou globálne vysoko integrovanej spoločnosti.

Členské firmy EY ponúkajú rôzne riešenia a programy mobility podľa potreby. Odborníci EY majú k dispozícii platformu pre cezhraničnú mobilitu s názvom Mobility4U, ktorá im na jednom mieste poskytuje možnosť vyberať si na celom svete z pracovných príležitostí, ktoré im umožnia získať skúsenosti v oblasti profesionálneho rozvoja a uľahčia výmenu konkrétnych vedomostí a zručností. Súbežne s tým sa v záujme podpory kľúčových požiadaviek biznisu kladie dôraz aj na programy strategickkej mobility pre partnerov členských spoločností EY a budúcich lídrov.

Okrem geografickej mobility sú členské spoločnosti EY v čoraz väčšej miere schopné ponúknuť aj príležitosti založené na virtuálnej mobilitě. Ich prednosťou je, že ponúkajú benefity cezhraničnej spolupráce s novými tímami a pracovníkom EY umožňujú rozšíriť ich globálne zmýšľanie, ako aj siete.

Nedávna analýza návratnosti investícií do mobility ukázala, že medzinárodné skúsenosti prispeli k zvýšeniu miery retencie zamestnancov (+15 %) a mali pozitívny vplyv na kariérne príležitosti. Až 95 % účastníkov programov mobility uviedlo, že vnímajú pozitívny vplyv na svoju kariéru jeden rok po ich dočasnom pridelení, 93 % označilo skúsenosti nadobudnuté počas cezhraničného pridelenia za výnimočné a 97 % by dočasné pridelenie v rámci programu mobility v EY odporučilo.



Riadenie výkonnosti

LEAD, rámec riadenia výkonnosti EY, podporuje kariérny rast pracovníkov EY, inšpiruje ich pri osobnom rozvoji a vyjadruje uznanie z hľadiska hodnoty, ktorú prinášajú do EY Slovakia.

Prostredníctvom definovaných globálnych a lokálnych kľúčových ukazovateľov výkonnosti, priebežnej spätnej väzby, spolupráce s poradcami, tzv. counselormi, a konzultácie s nimi LEAD zladzuje osobné ciele s cieľmi stratégie EY a umožňuje sústrediť sa na budúcnosť. Každý jednotlivec má v príslušnom systéme na svojej používateľsky konfigurovanej ploche (tzv. dashboarde) k dispozícii popri komentári k pracovným výsledkom aj spätnú väzbu od začiatku príslušného roka, ktorá sa týka oblastí ako kvalita, riadenie rizík a odborná excellence. Na konci roka sa na základe poznatkov zo strany counselorov a lídrov zamestnancom oznamuje dosiahnutý výsledok, tzv. kategória, ktorá vychádza zo súhrnu získaných spätných väzieb, dosiahnutého pokroku v porovnaní s kľúčovými ukazovateľmi výkonnosti a celkového prínosu pre EY. Táto kategória následne slúži ako jeden zo vstupov pre program odmeňovania.

Stredobodom uvedeného rámca sú konzultácie s counselormi, ktorí so zamestnancami riešia spätnú väzbu, kariérne predstavy, vytváranie inkluzívneho a spravodlivého pracovného prostredia, využívanie možností vzdelávania a získavanie nových skúseností. Zamestnanci tak majú prehľad o príležitostiach ďalšieho rastu a môžu sa lepšie pripraviť na budúci vývoj.

Model hodnotenia výkonnosti pre partnerov, vedúcich pracovníkov, výkonných riaditeľov a riaditeľov (PPEDDs) sa vzťahuje na všetky členské spoločnosti EY na celom svete. Vďaka previazaniu výkonnosti so širšími cieľmi a hodnotami vedie jeho uplatňovanie k posilneniu globálnej obchodnej stratégie našej spoločnosti. Tento proces zahŕňa vytýčenie cieľov, priebežnú spätnú väzbu, plánovanie osobného rozvoja a každoročnú výkonnostnú previerku a je prepojený so systémami ocenenia a odmeňovania partnerov. Základným stavebným prvkom systému hodnotenia je dokumentácia cieľov a výkonnosti PPEDDs. Ciele partnerov členských spoločností EY musia odrážať rôzne globálne a lokálne priority v šiestich ukazovateľoch, z ktorých najdôležitejším je kvalita.



Angažovanosť

Zapojenie zamestnancov a ich záujem o dianie v organizácii je presvedčivým dôkazom úspešného budovania zodpovedajúcej firemnej kultúry. Audítori EY chcú cítiť, že ich zamestnávateľovi záleží na tom, či napredujú a či sú so svojou prácou spokojní. Ak máme predstavu o ambíciách, obavách a tlakoch,

ktorými sa naši ľudia v EY zaoberajú, môžeme vytvárať lepšie pracovné prostredie, v ktorom sa im bude dariť.

Celkovú úroveň angažovanosti pravidelne monitorujeme prostredníctvom rôznych kanálov. Z tohtoročného marcového prieskumu medzi zamestnancami [People Pulse Survey] vyplýva, že 75 % audítorov hodnotí úroveň angažovanosti kladne.

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

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

Ďalším dôležitým prvkom našej stratégie zameranej na zamestnancov je prieskum EY Team Experience, ktorého výstupy nám pomáhajú zlepšiť a zladíť každodenné fungovanie tímov pracujúcich na zákazkách. Vybraní zástupcovia tímov poskytujú spätnú väzbu o svojich skúsenostiach nadobudnutých počas zákazky v rámci rôznych otázok, na ktoré odpovedajú zadaním hodnoty na päťbodovej stupnici. Zo spätnej väzby sa získavajú užitočné poznatky o oblastiach, ktoré by mohli byť predmetom konkrétnej zmeny na úrovni tímu realizujúceho zákazku.

Na oddelení uisťovacích služieb EY prebieha iniciatíva známa pod názvom „Global Voices“, ktorá združuje 200 vysokovýkonných junior odborníkov na uisťovacie služby z celého sveta a zo všetkých podoblastí služieb. Cieľom tejto iniciatívy je posilniť postavenie pracovníkov členských spoločností EY a zvýšiť ich angažovanosť tým, že majú príležitosť poskytnúť svoju spätnú väzbu na širokú škálu tém strategického významu, a tým prispieť k rozšíreniu perspektív na strane vedenia. Výsledkom je oveľa vyššie zapojenie aj motivácia vedúcich tímov porozumieť pohľadu skupiny na zásadné výzvy obchodnej činnosti ako udržanie talentov, využívanie technológií, inovačný potenciál a spoločenský dosah ESG.



Správa znalostí a interná komunikácia

Popri dôraze na profesionálny rast a komplexné procesy riadenia výkonnosti si v EY veľmi dobre uvedomujeme, aké je dôležité, aby členovia audítorských tímov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí, prostredníctvom ktorých možno požadované informácie bezprostredne šíriť a ktoré slúžia ako efektívna platforma pre vzájomnú spoluprácu a výmenu poznatkov o osvedčených postupoch. Ďalej uvádzame niektoré zdroje a nástroje EY:

- 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 uisťovacích služieb 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 oddeleniami uisťovacích služieb členských spoločností EY.



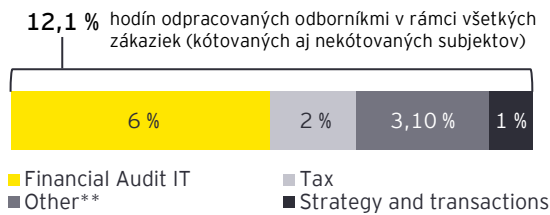
Zostavenie audítorského tímu

Na vymenovanie členov tímu EY realizujúcich audítorskú zákazku dohliada vedenie oddelenia uisťovacích služieb EY Slovakia. Pri vymenovaní členov audítorských tímov sa zvažujú tieto faktory: veľkosť a zložitosť zákazky, riziká z pohľadu 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 alebo rozšíriť o špecializovaného odborníka.

V mnohých prípadoch pomáhajú audítorskému tímu pri vykonávaní audítorských postupov a pri získavaní dostatočne primeraných audítorských dôkazov odborníci EY so skúsenosťami v špecializovanej oblasti účtovníctva alebo auditu, napr. v oblasti týkajúcej sa daní alebo informačných technológií. Okrem toho môže audítorský tím pri získavaní dostatočných a vhodných audítorských dôkazov využiť prácu interných špecialistov, ktorí majú znalosti mimo oblasti účtovníctva alebo auditu, napr.

v oblasti forenzných previerok, oceňovania majetku, poistnomatematických analýz alebo ESG.

Počet hodín odpracovaných v rámci auditu odborníkmi*



*k 1. júlu 2024 (globálna organizácia EY)

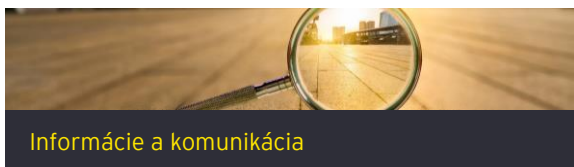
** V rámci položky Iné sú zahrnutí odborníci na oceňovanie, poistní matematici a súdni znalci.

V súlade so zásadami spoločnosti EY Slovakia musia vymenovania jednotlivcov na konkrétne audítorské pozície schváliť vedúci pracovníci nášho oddelenia uisťovacích služieb a náš riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (PPD). Cieľom je okrem iného overiť, či odborní pracovníci EY, ktorí vedú audity, spĺňajú požadované predpoklady, napr. majú znalosti, zručnosti a schopnosti potrebné na plnenie povinností vyplývajúcich zo zákazky, a či sa dodržiavajú príslušné predpisy týkajúce sa striedania audítorov.



Centrá pre poskytovanie služieb

Global Delivery Services (GDS) je integrovaná sieť centier EY pre poskytovanie služieb, ktoré poskytujú služby na podporu členských spoločností EY. V ére bezprecedentných zmien GDS pokračuje vo vývoji flexibilných obchodných modelov a inovatívnych spôsobov podpory členských spoločností EY, aby uspokojilo ich sústavne sa meniace potreby. Tímy GDS disponujú rozsiahlymi odbornými znalosťami z rôznych odborov so zameraním na inovácie, automatizáciu a zlepšovanie procesov, vďaka ktorým môžu vytvárať stovky na mieru šitých a škálovateľných služieb, ktoré organizácii EY prinášajú vyššiu hodnotu. V rámci svojho úsilia o transformáciu auditu má oddelenie uisťovacích služieb EY v pláne vo vyššej miere využívať špecializované tímy vrátane GDS, aby dosiahlo kvalitnejšie výsledky.



Informácie a komunikácia

Informačná a komunikačná zložka sa zameriava na získavanie, generovanie alebo používanie informácií a oznamovanie relevantných a spoľahlivých informácií tak, aby bolo možné navrhnúť, zaviesť a udržiavať systém riadenia kvality. Kvalitatívne ciele

v rámci tejto zložky sa zaoberajú efektívnou obojsmernou komunikáciou medzi:

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

Z hľadiska fungovania systému riadenia kvality a vykonávania auditov má efektívna obojsmerná komunikácia zásadný význam. V globálnych zásadách o systéme riadenia kvality sa uvádzajú požiadavky na členské spoločnosti EY, aby o svojom systéme riadenia kvality komunikovali interne aj externe. V rámci firemnej kultúry v EY sa od pracovníkov očakáva a zároveň sa v tom povzbudzujú, aby členským spoločnostiam EY oznamovali relevantné a spoľahlivé informácie, ktoré umožnia účinné fungovanie systému riadenia kvality.



Monitorovanie a náprava systému riadenia kvality

Proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality je základným kameňom procesu, ktorý v EY používame na monitorovanie svojho systému riadenia kvality, vrátane kvality auditu. Proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality zavedený spoločnosťou EY Slovakia má za cieľ:

- poskytovať relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, implementácii a fungovaní systému riadenia kvality EY Slovakia;
- slúžiť ako východisko na identifikáciu nedostatkov;
- prijať vhodné opatrenia v reakcii na akékoľvek zistené nedostatky.

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

Monitorovanie systému riadenia kvality zahŕňa nasledujúce hodnotenie:

- testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému
- interné a externé kontroly zákaziek
- ďalšie monitorovacie činnosti, napríklad, nie však výlučne:
 - testovanie dodržiavania etických požiadaviek týkajúcich sa nezávislosti zo strany spoločnosti EY Slovakia a jej pracovníkov
 - kritika kvality zo strany externých regulačných orgánov, ktorá sa týka systému riadenia kvality
 - záležitosti nahlásené prostredníctvom etickej informačnej linky

Monitorovací a nápravný proces sa vykonáva raz ročne na základe globálnych zásad pre monitorovanie a nápravu systému riadenia kvality. Tieto zásady predstavujú globálne poskytovaný intelektuálny zdroj, ktorého úlohou je zvýšiť konzistentnosť pri realizácii systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia. Monitorovací a nápravný proces koordinujú a monitorujú zástupcovia regionálnej, oblastnej a globálnej siete PPD, na ktorých činnosť dohliada vedenie globálneho oddelenia uisťovacích služieb.



Testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality

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

- boli navrhnuté, implementované a používajú sa v súlade s poznatkami vlastníka kontroly a ich dokumentáciou;
- boli používané včas vlastníkom/používateľom kontroly tak, ako sa uvádza v návrhu každej kľúčovej kontroly systému riadenia kvality;
- viedli k včasnému vyriešeniu akýchkoľvek identifikovaných záležitostí (akumulovaných informácií);
- boli založené na spoľahlivých informáciách (napr. že informácie použité pri výkone hlavnej kontroly sú úplné a presné, ak je to relevantné).

Osoby vykonávajúce testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality sú kompetentné, objektívne a nezávislé od vlastníkov kontroly aj používateľov kontroly. Osoby vykonávajúce testovanie kľúčových kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality majú adekvátnu kvalifikáciu. Pracujú pod vedením PPD jednotlivých krajín.

Testovanie kontrolných mechanizmov systému riadenia kvality bolo zorganizované centrálna na regionálnej úrovni (CESA); testovací tím tvorilo päť tímov, ktoré pochádzali zo Slovenska, Českej republiky, Poľska, Turecka a Kazachstanu. Členovia testovacieho tímu boli dôkladne zaškolení počas komplexného dvojďňového úvodného programu o ISQM 1 a testovacej metodike. Každý testovací tím z hľadiska návrhu jeho štruktúry tvorili koordinátor tímu, osoby vykonávajúce testovanie a osoby vykonávajúce kontrolu testovania s rôznou národnou kvalifikáciou. Hlavné testovacie úlohy uskutočňovali prevažne asistenti na oddelení auditu, pričom následnú validáciu ich práce dôsledne realizovali osoby vykonávajúce kontrolu testovania, ktoré zastávali pozície od seniora, manažéra, senior manažéra až po riaditeľa. Zložitejšie prípady sa konzultovali s tímom CESA SQM. Na zabezpečenie

primeranej úrovne nezávislosti boli kontrolné mechanizmy konkrétnej krajiny hodnotené kontrolórom z inej krajiny.

Okrem kontrolných mechanizmov na úrovni členských spoločností EY môžu v rámci systému riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia existovať aj kontrolné mechanizmy, ktoré sa navrhli, implementovali a prevádzkujú na globálnej úrovni. Môže ísť napríklad o rôzne zásady (napr. globálnu metodiku auditu EY) alebo technológie (napr. EY Canvas alebo PACE), ktoré členským spoločnostiam EY poskytujú globálne funkcie či servisné oddelenia. Práve tieto funkcie a oddelenia majú kontrolu nad vývojom a spravovaním týchto zdrojov. Tieto kontrolné mechanizmy predstavujú neoddeliteľnú súčasť systému riadenia kvality jednotlivých členských spoločností EY. Zodpovednosť za určenie, ako sa tieto kontrolné mechanizmy používajú v našom systéme riadenia kvality, vrátane všetkých potrebných opatrení na zavedenie alebo doplnenie príslušných kontrolných mechanizmov, nesie naša spoločnosť EY Slovakia.

Testovanie týchto kontrolných mechanizmov sa vykonáva na globálnej úrovni.

Metodika testovania kontrolných mechanizmov na globálnej úrovni sa riadi identickými požiadavkami a usmerneniami, ktoré sa stanovujú v globálnych zásadách upravujúcich proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality. Pred začatím testovania sa členským spoločnostiam EY poskytujú informácie o tom, ktoré kontrolné mechanizmy budú predmetom testov, aký bude prístup k testovaniu a kto bude testovanie vykonávať, vrátane spôsobu, ako daná členská spoločnosť EY môže posúdiť spôsobilosť a objektívnosť príslušných osôb. Napríklad testovanie globálnych kontrolných mechanizmov vykonávajú osoby, ktoré sú nezávislé od vlastníkov kontroly a používateľov kontrolných mechanizmov pod dohľadom globálneho riaditeľa pre monitorovanie a analýzu systému riadenia kvality.

Informácie o výsledkoch testovania sa poskytujú aj členským spoločnostiam EY vo forme memoránd o výsledkoch monitorovacích činností, ako aj vo forme ďalších informácií o návrhu, implementácii a prevádzke globálnych kľúčových mechanizmov. Spoločnosť EY Slovakia prijíma a vyhodnocuje výsledky testovania, ktoré sa jej poskytujú na globálnej úrovni, vrátane vyhodnotenia, či neexistujú žiadne zistenia, ktoré by boli relevantné pre systém riadenia kvality.



Kontroly kvality auditu

EY Slovakia používa globálny program kontroly kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“) a na

základe jeho výsledkov vykazuje zistenia a podniká kroky na ich nápravu. Tento program zahŕňa kontrolu ukončených audítorských zákaziek. Ide o monitorovaciu činnosť v súlade s požiadavkami a usmerneniami zakotveným v ISQM 1, ktorá je v prípade potreby doplnená tak, aby zodpovedala odborným štandardom EY Slovakia a regulačným požiadavkám. EY Slovakia tento program využíva na neustále hľadanie oblastí, v ktorých môžeme zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť svoje zásady a postupy.

Kontroly kvality auditu zahŕňajú kontrolu minimálne jednej ukončenej zákazky (s prvkami nepredvídateľnosti) za každého partnera zodpovedného za zákazku, vrátane iných zodpovedných partnerov, ktorí vo funkcii pôsobia na opakujúcom sa základe v rozmedzí troch až piatich rokov. Každoročný výber preverovaných zákaziek je založený na hodnotení rizikových faktorov, pričom obsahuje prierez oddelenia auditu EY Slovakia. Globálny program AQR zahŕňa podrobnú kontrolu dokumentácie v prípade vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností, ako aj subjektov verejného záujmu a ostatných spoločností, s cieľom zistiť, či sa dodržali interné pravidlá a postupy, požiadavky EY GAM a relevantné lokálne odborné štandardy a regulačné požiadavky. Zahŕňa aj previerky vzorky iných neaudítorských uisťovacích zákaziek, ktoré uskutočňujú audítorské tímy. Prostredníctvom nich sa overuje súlad s príslušnými odbornými štandardmi a internými predpismi a postupmi, ktoré sa majú uplatňovať pri vykonávaní neaudítorských uisťovacích služieb.

Globálny program AQR nám poskytuje aj informácie o tom, do akej miery dodržiavame právne a regulačné predpisy, odborné štandardy, ako aj zásady a postupy.

Odborníci a vedúci tímov, ktorí vykonávajú kontroly kvality pomocou programu AQR, sa vyberajú na základe ich zručností a odbornej spôsobilosti v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Odborníci, ktorí vykonávajú kontrolu auditu, využívajú podporu zo strany ďalších odborníkov špecializujúcich sa napr. na FAIT (Financial Audit IT) alebo TARAS (dane), ďalej forenzných odborníkov, odborníkov na digitálne technológie či iných špecialistov (napr. z jednotlivých odvetví či oblastí), čo zaručuje, že predmetný tím disponuje dostatočnými a relevantnými poznatkami a skúsenosťami, ktoré mu umožňujú vykonať efektívnu kontrolu kvality auditu. Lídri tímov a odborníci vykonávajúci kontrolu sú nezávislí od zákaziek a tímov, ktoré preverujú, a kontrolu zvyčajne vykonávajú mimo svojej domovskej lokality.

Globálny program AQR je doplnený programom, ktorý zahŕňa kontroly ďalších zákaziek v oblasti uisťovacích a súvisiacich služieb bez ohľadu na to, ktoré

oddelenie danú prácu vykonáva. Tento program sa označuje ako program kontroly kvality ostatných uisťovacích služieb (Other Assurance Quality Review, „OAQR“).

Výsledky procesov AQR a OAQR sú zosumarizované globálne, ako aj pre jednotlivé oblasti a regióny, a to spolu s kľúčovými oblasťami, v ktorých výsledky poukazujú na nevyhnutnosť uskutočniť ďalšie zlepšenia. Problémy s kvalitou auditu, ktoré boli zistené pomocou globálneho programu AQR, počas externej kontroly kvality uisťovacích služieb či internej kontroly riešia formou nápravných opatrení vedenie oddelenia uisťovacích služieb a PPD. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu vo vzťahu k nášmu systému riadenia kvality.



Externá kontrola kvality uisťovacích služieb

Oddelenie auditu spoločnosti EY Slovakia a naši slovenskí audítori zapísaní v zozname audítorov podliehajú kontrolám, ktoré Úrad pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenská komora audítorov („SKAU“) vykonávajú trikrát ročne. V rámci týchto kontrol UDVA a SKAU hodnotia účinnosť systému kontroly kvality a preverujú vybrané zákazky. Keďže ide o orgán dohľadu, ktorý je členom IFIAR, výsledky kontrol sa mu predkladajú a sú zahrnuté do správy o výsledkoch každoročného prieskumu IFIAR.

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

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

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



Analýza hlavných príčin na úrovni zákaziek a vypracovanie akčných plánov

Analýza hlavných príčin vykonávaná na úrovni zákaziek je ústrednou zložkou systému riadenia kvality EY Slovakia. Poskytuje detailné posúdenie hlavných príčin, ktoré viedli k nepriaznivému výsledku kontroly zákazky. Zistenia týkajúce sa každej hlavnej príčiny sú predmetom detailnej analýzy. Aj vďaka tejto analýze sme schopní lepšie porozumieť kľúčovými faktorom, ktoré stoja za priaznivými aj nepriaznivými výsledkami, a zároveň sa sústrediť na kľúčové správanie, ktoré stimuluje priaznivé a vysokokvalitné výsledky. Ide o proces, ktorý predstavuje ústredný pilier pre sústavné zlepšovanie.

V súvislosti s vykonávaním analýzy hlavných príčin na úrovni zákaziek majú členské spoločnosti EY povinnosť vyhodnotiť, či predmetné záležitosti predstavujú pretrvávajúce problémy v ich systéme riadenia kvality a vypracovať akčné plány s nápravnými opatreniami.



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

Zistenia predstavujú informácie týkajúce sa návrhu, zavedenia a udržiavania systému riadenia kvality, ktoré poukazujú na možnú existenciu jedného alebo viacerých nedostatkov. Zistenia sú kumulované na základe monitorovacej činnosti, ktorá sa vykonáva nielen na úrovni jednotlivých členských spoločností, ale aj na regionálnej, oblastnej či globálnej úrovni. EY Slovakia vyhodnocuje každé zistenie alebo skupinu zistení s prihliadnutím na jeho alebo ich relatívnu dôležitosť, aby mohla určiť, či ide o nedostatok. Potenciálne zistenia vrátane ich posúdenia skúma výbor pre dohľad nad systémom riadenia kvality.

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

Zástupcovia globálnej a oblastnej siete PPD a vedenia oddelenia uisťovacích služieb sa pravidelne stretávajú, aby skontrolovali výsledky, ktoré vyplynuli z monitorovacej činnosti a z hodnotenia zistení a nedostatkov, pričom primárnym cieľom je zabezpečiť konzistentnosť pri uplatňovaní rámca na identifikáciu a posúdenie zistení, vyhodnotenie nedostatkov a realizáciu analýzy hlavných príčin, ako sa uvádza v globálnych pravidlách upravujúcich proces monitorovania a nápravy systému riadenia kvality.



Plány zlepšovania kvality systému riadenia kvality

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

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

Plány zlepšovania kvality zostavuje prevádzkový výbor pre systém riadenia kvality a preskúmava ich výbor pre dohľad nad systémom riadenia kvality s cieľom zabezpečiť vhodnosť navrhovaných opatrení.



Infraštruktúra podporujúca kvalitu

Infraštruktúra podporujúca kvalitu



Stratégia

All in je celosvetová stratégia EY, ktorá nám pomáha spoločne a so vzájomnou dôverou vytvárať budúcnosť a podporovať zmysluplný rast.

V súčasnosti organizácie a klienti EY po celom svete čelia výzvam, ktoré sú zložitejšie a vzájomne prepojenejšie než kedykoľvek predtým.

Prostredníctvom **All in** pomáhame v EY svojim zainteresovaným subjektom nielen predvídať, ale aj zvládať tieto výzvy a príležitosti – tak aby mohli oni formovať svet, a nie aby svet formoval ich. Veríme, že svojou globálnou stratégiou vytvoríme pre zainteresované subjekty EY novú hodnotu a ešte viac upevníme postavenie našej organizácie ako lídra v poskytovaní odborných služieb. Okrem toho cieľ EY, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet, naďalej inšpiruje našich zamestnancov, aby využívali svoje znalosti, zručnosti a skúsenosti na podporu širšieho spoločenstva, v ktorom žijú a pracujú.

Oddelenie uisťovacích služieb EY sa tiež vydalo na niekoľkokoročnú cestu odvážnych zmien zavádzaných na úrovni auditorských tímov, procesov a technológií. Pri tejto transformácii sa EY aj naďalej zameriava na využívanie kľúčového aktíva svojich členských spoločností pri poskytovaní kvality a budovaní dôvery, ktorým sú jej zamestnanci. Prehlbovanie ich zručností a skúseností spolu s transformáciou spôsobu práce tímov EY s využitím intuitívnych metodík a na mieru šitých nástrojov tak, aby sa údaje a technológie stali stredobodom poskytovaných uisťovacích služieb, prispieva k napĺňaniu zmyslu EY, ktorým je slúžiť verejnému záujmu.

V rámci svojho dlhodobého záväzku poskytovať auditorské služby najvyššej kvality investovala spoločnosť EY viac než 1 miliardu USD do technologickej platformy novej generácie pre uisťovacie služby. Táto investícia stavia na silných stránkach existujúceho balíka špičkových technológií auditu a zároveň využíva najmodernejšie možnosti prístupu k údajom a pokročilej analýzy, umelú inteligencia a lepšiu používateľskú skúsenosť. Vďaka prístupu založenému na údajoch, ktorý umožnila transformácia a integrácia našich digitálnych technologických schopností, sú naše tímy schopné vykonávať vysokokvalitné audity s nezávislosťou, integritou, nestrannosťou a odborným skepticizmom.

Škálovateľná umelá inteligencia a ďalšie inteligentné funkcie pomôžu zvýšiť kvalitu tým, že štandardizujú procesy či postupy a údaje využijú na to, aby tímom EY poskytli usmernenia v oblasti rizík a relevantné odporúčania. Členské spoločnosti EY sa transformujú a naďalej zameriavajú na budúcnosť, vrátane čoraz sofistikovanejšej dátovej analýzy. Vďaka tomu naše zákazky poskytujú lepší pohľad do problematiky

a podporujú vysokú kvalitu auditov, čo oceňujú nielen účtovné jednotky, ktoré členské spoločnosti EY auditujú, ale aj kapitálové trhy. Vďaka najmodernejším technológiám sú tímy EY poskytujúce uisťovacie služby schopné zmysluplne prispievať k napĺňaniu hlavného cieľa EY, ktorým je budovať lepšie fungujúci svet.



Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb

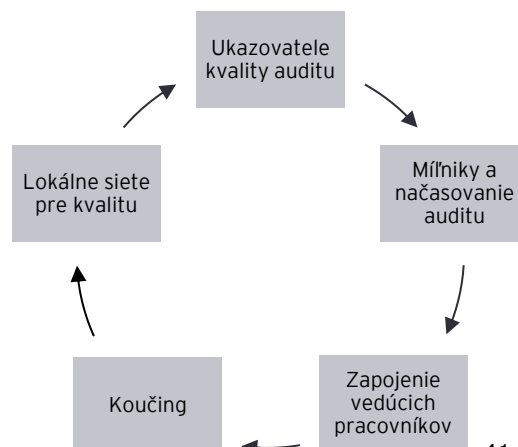
Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb a globálna skupina pre odbornú kvalitu úzko spolupracujú, aby podporili realizáciu kvalitných auditov. K dodatočnému zameraniu na kvalitu popri podpore týchto dvoch funkcií prispievajú aj:

- sieť pre globálny systém riadenia kvality a
- lídri pre riadenie kvality v rámci oddelení poskytujúcich iné ako uisťovacie služby.

Globálnu sieť EY pre kvalitu uisťovacích služieb tvorí skupina senior vedúcich pracovníkov pôsobiacich na oddeleniach uisťovacích služieb z celého sveta, ktorí poskytujú tímom členských spoločností EY pracujúcim na zákazkách a lídrom príslušných oddelení podporu pri realizácii vysokokvalitných auditov. Táto sieť zohráva zásadnú úlohu tým, že jej členovia pôsobia ako:

- skúsení sprostredkovatelia zmeny, ktorí účinne informujú o nadchádzajúcich zmenách a ich dôvodoch a pozitívne ovplyvňujú správanie;
- angažovaní metodickí lídri, ktorí vedú auditorské tímy usmerniť pri realizácii stratégií auditu a zodpovedať odborné otázky;
- lídri v oblasti riadenia rizík, ktorí dokážu dohliadať na auditorské portfóliá a rozpoznať príznaky rizík týkajúce sa celkovej realizácie či konkrétneho klienta a v prípade potreby primerane zasiahnuť;
- prevádzkoví lídri, ktorí presadzujú politiky či zásady a podporujú systém riadenia kvality činnosťami, ako sú monitorovanie plnenia časových míľnikov, monitorovanie miery zapojenia vedúcich pracovníkov, posúdenie pracovnej záťaže partnerov a eliminácia možností voľby v záujme zvýšenia globálnej konzistentnosti.

Nasledujúca schéma znázorňuje postup, ako sa v rámci siete zabezpečuje zameranie na kvalitu auditu:



Monitorovanie ukazovateľov kvality auditu

Okrem súhrnných ročných výstupov systému riadenia kvality sleduje vedenie oddelenia uisťovacích služieb EY aj plnenie stratégie spoločnosti EY a jej priorít v oblasti kvality prostredníctvom kombinácie metrík alebo ukazovateľov kvality auditu (AQI). Žiadny jednotlivý ukazovateľ ani súbor ukazovateľov nemožno považovať za jediný ukazovateľ kvality auditu, možno však použiť súbor ukazovateľov, ktoré kvalitu auditu signalizujú.

Vďaka podpore vo forme silne globálne integrovaných nástrojov, postupov a zásad sa každý mesiac zhromažďujú údaje špecifické pre jednotlivé krajiny, ktoré sa týkajú rôznych tém. Medzi ukazovatele kvality auditu patria tak ukazovatele najvyššej kvality, ako aj ukazovatele najnižšej kvality, pričom zahŕňajú metriky týkajúce sa výsledkov kontrol, plánovania/vykonávania auditov a požiadaviek na zdroje/plánovanie pracovnej sily. Každý ukazovateľ AQI sa meria na základe porovnania so stanovenými, geograficky špecifickými a globálnymi cieľmi, pričom sa musia vyhodnotiť odchýlky a zostaviť primeraný plán nápravy. Ukazovatele AQI sú zosúladené aj s rámcom zodpovednosti EY, aby sa posilnili priority siete združujúcej vedenia z jednotlivých krajín, a každoročne sa preverujú, aby sa zabezpečilo, že zostanú relevantné a budú reagovať na iniciatívy v oblasti kvality.

Medzi ukazovatele kvality auditu v EY patria napríklad:

- výsledky interných a externých kontrol
- dodržiavanie časových míľnikov pri realizácii zákaziek a zapojenie vedúcich pracovníkov
- skutočný vs. plánovaný počet pracovníkov
- úplnosť dlhodobšieho plánovania pracovnej sily a harmonogramu auditu

Globálne AQI dashboardy (t. j. „riadiace panely používajúce ukazovatele kvality auditu) informujú vedenie na všetkých úrovniach v rámci organizácie EY, či konkrétne opatrenia majú zamýšľaný účinok a včas varujú v prípadoch, kde je v záujme zlepšenia kvality auditu nevyhnutný zásah.

Monitorovanie dodržiavania časových míľnikov

Vďaka efektívnemu projektovému riadeniu sú audítorské tímy schopné nielen neustále zameriavať svoju pozornosť na najvýznamnejšie riziká v rámci jednotlivých fáz cyklu auditu, ale aj lepšie vyvažovať svoje pracovné vyťaženie pridelením správneho množstva času na dokončenie rizikových úloh a včasným zapojením výkonných pracovníkov.

Termíny dokončenia dôležitých fáz auditu sa nastavujú vo funkcii Milestones. Ak sa táto funkcia využíva efektívne, pomáha predchádzať časovej

tiesni počas najrušnejšieho audítorského obdobia. Dobré načasovaný a dobre organizovaný audit môže pomáhať vytvoriť menej stresujúce pracovné prostredie. Tímy, ktoré si spoločne stanovujú zvládnuť tempo auditu, v rámci ktorého vedú v reálnom čase riešiť problémy či postupne pracovať na kontrole, uvádzajú celkovo vyššiu morálku, ako aj pocit osobnej kontroly a uspokojenia z dobre odvedenej práce medzi audítormi.

Projektové riadenie vedie audítorov k väčšej rozvážnosti a presadzovaniu zámerov vo všetkých jednotlivých fázach auditu. Urýchľuje aj vzdelávanie a rozvoj a počas celého procesu umožňuje vytvárať zmyslupnnejšie skúsenosti. Práve vďaka programu Milestones sa môže globálne využívaná auditová platforma EY Canvas zamerať na projektové riadenie. Priamo prostredníctvom hlavných panelov nástroja EY Canvas, resp. EY Canvas Reporting Hub uľahčuje program Milestones rozdelenie auditu na konkrétne úlohy, keď jednotlivé termíny a kroky sú navrhnuté tak, aby sa zabezpečilo včasné dokončenie, náležitý dohľad a kontrola prác. Plnenie termínov podľa funkcie Milestones sa monitoruje pomocou ukazovateľov kvality auditu; v prípade ich nedodržania dochádza vo vzťahu k dotknutému audítorskému tímu k intervencii, ktorá patrí k zložkám systému riadenia kvality EY.

Využívanie žiadostí cez klientsky portál EY Canvas Client Portal

EY Canvas umožňuje tímom EY, aby klientom zasielali žiadosti o podkladové dokumenty k auditu alebo súčinnosť ich interného auditu, a to v rozsahu podľa miestnych zákonov a právnych predpisov. Klienti následne pracujú na žiadostiach, nahrávajú dokumenty a reagujú prostredníctvom pre nich určeného klientskeho portálu EY Canvas Client Portal. Klienti v ňom vidia žiadosti, ktoré sa zaslali na ich meno alebo sa priradili k skupine či k skupinám, v ktorých sú členmi (napr. účtovníctvo, mzdy alebo interný audit). Portál má k dispozícii aj niekoľko funkcií, ktoré klientom pomáhajú pri riadení projektov.

Návrh a poskytovanie priebežného koučingu

V rámci celosvetovo zavedeného programu sa vo viac než 1 500 zákazkách ročne poskytuje určitá forma koučingu. Tento koučing je zameraný najmä na tie oblasti, v ktorých sa dlhodobšie objavujú zistenia z kontroly, ako aj na oblasti, na ktoré majú vplyv nové alebo revidované audítorské štandardy.

Koučing možno orientovať na audítorské tímy, ktoré využívajú nové technológie a automatizované nástroje a techniky s cieľom vyhodnotiť mieru zručnosti, s akou narábajú s predmetnou technológiou. V tohtoročnom prieskume kvality sa 80 % respondentov vyjadrilo, že počas práce dostávajú včasný koučing, ako aj spätnú väzbu.

O pozorovaniach zaznamenaných počas týchto koučingových iniciatív sa následne diskutuje s členmi

audítorských tímov. V prípade položiek, ktoré sa identifikujú ako viac významné, sa do procesu zapájajú lokálni zástupcovia z globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb, ktorí tímom pomáhajú vyriešiť predmetné pozorovania pred vydaním správy audítora.

Návrh a zavedenie podporných mechanizmov pre nové technológie

Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb spolupracuje s používateľmi jednotlivých technologických produktov a so zástupcami globálnej skupiny pre odbornú kvalitu na návrhu a zavádzaní podporných mechanizmov, ktoré majú audítorským tímom pomáhať pri používaní automatizovaných nástrojov a techník tak, ako boli navrhnuté. Tieto podporné mechanizmy sa zavádzajú vo vzťahu k jednotlivým tímom pracujúcim na zákazkách a v lokálnych oddeleniach ich presadzujú príslušní zástupcovia siete kvality.

Podporné mechanizmy sú navrhnuté tak, aby boli intuitívne a ľahko pochopiteľné (napr. krátke videá), pričom prepájajú konkrétnu technológiu s metódikou, čím vysvetľujú jej podstatu v oblasti auditu. V dôsledku pracovného vzťahu globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb s vedúcim technologickým tímom a globálnou skupinou pre odbornú kvalitu sa už viackrát dohodlo na povinnom používaní automatizovaných nástrojov a techník ešte pred ich zavedením.

Návrh a zavedenie podporných mechanizmov v súvislosti s novými alebo revidovanými audítorskými štandardmi a vylepšeniami metodiky

Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb spolupracuje s globálnou skupinou pre odbornú kvalitu a ďalšími zainteresovanými subjektmi na vývoji a zavádzaní mechanizmov, ktoré majú podporiť prijatie nových alebo revidovaných audítorských štandardov, ako aj vylepšenia globálnej metodiky auditu EY.

V uplynulom roku sme sa vo významnej miere zamerali na implementáciu štandardu ISA 600 (revidované znenie) Audit finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítorov komponentov) a na zmeny vykonané v rámci nášho procesu hodnotenia rizík v zákazkách. Na podporu týchto iniciatív sa v EY pripravili a organizujú špecifické vzdelávacie kurzy, do platformy EY Canvas sa pridala zdokonalená funkcia, ktorá umožňuje zhodnotiť riziká prostredníctvom riadeného pracovného postupu, a aktivovali sa lokálne metodické siete, ktoré majú tímom pracujúcim na zákazkách poskytovať podporu počas práce v teréne.



Dohľad nad odbornou kvalitou

Globálna skupina pre odbornú kvalitu je celosvetová sieť odborníkov špecializujúcich sa na podnikové

výkazníctvo a uisťovacie štandardy, ktorí poskytujú odborné konzultácie v účtovných, audítorských a finančných záležitostiach, ako aj v oblasti vykazovania nefinančných informácií. Okrem toho vykonávajú rôzne činnosti dohľadu a monitoringu v oblasti riadenia kvality, ako aj činnosti v oblasti riadenia rizík.

Táto skupina má na starosti vytváranie účtovných a audítorských usmernení, školiacich materiálov a zásad týkajúcich sa dohľadu nad kvalitou, ktoré sa používajú v rámci siete EY, ako aj vývoj rôznych nástrojov a podporných mechanizmov, ktoré audítori EY používajú na realizáciu auditov konzistentným a efektívnym spôsobom.

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

Globálny PPD dohliada na proces vývoja globálnej metodiky auditu EY a súvisiacich audítorských zásad a technológií tak, aby boli v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a regulačnými požiadavkami. Globálna skupina pre odbornú kvalitu dohliada aj na vytváranie smerníc, školiacich a monitorovacích programov a procesov, ktoré audítorom pomáhajú vykonávať audit konzistentným a efektívnym spôsobom. Okrem toho sa táto skupina venuje vypracúvaniu účtovných a audítorských smerníc, ktoré reagujú na záležitosti spojené so špecifickými udalosťami, napr. geopolitické konflikty či ekonomickú volatilitu.

Globálni PPD, PPD pre jednotlivé oblasti, regióny či krajiny spolu s ďalšími odborníkmi, s ktorými v jednotlivých členských spoločnostiach EY spolupracujú, sú v prípade potreby audítorským tímom okamžite k dispozícii na konzultácie.

Globálna skupina pre odbornú kvalitu sa v mnohých prípadoch dopĺňa o ďalších pracovníkov, vrátane odborníkov špecializovaných na:

- vyhodnotenie stavu interného kontrolného systému a na súvisiace aspekty globálnej metodiky auditu EY;
- účtovníctvo, audit a riadenie rizík v konkrétnych oblastiach, odvetviach a sektoroch;
- všeobecné záležitosti týkajúce sa zákaziek a na efektívnosť spolupráce s osobami poverenými správou a riadením.

Ako už bolo spomenuté, PPD jednotlivých krajín majú prevádzkovú zodpovednosť za monitorovanie

systému riadenia kvality. To zahŕňa odsúhlasenie odporúčaného záveru ročného vyhodnotenia systému riadenia kvality alebo návrh prípadných zmien. Proces monitorovania systému riadenia kvality koordinujú a dohliadajú naň zástupcovia globálnej skupiny pre odbornú kvalitu.



Riadenie rizík

Funkcia riadenia rizík (Risk Management, RM) koordinuje všetky celofiremné činnosti, 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 EY a ich oddelenia.

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

Globálny riaditeľ pre riadenie rizík nesie zodpovednosť za definovanie globálne jednotného rámca v oblasti riadenia rizík, pričom musí členským spoločnostiam EY umožňovať, aby boli schopné riadiť riziká v rámci celej organizácie EY.

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

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

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

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

Globálne zásady ochrany osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti stanovujú požiadavky na zaobchádzanie s citlivými a dôvernými informáciami vrátane osobných údajov. Členské spoločnosti EY sú povinné nepretržite informovať o miestnych zmenách v zákonoch alebo iných predpisoch, ktoré odzrkadľujú neustále sa meniace prostredie v súvislosti s obmedzeniami týkajúcimi sa používania údajov. Globálne pravidlá na ochranu osobných údajov a zachovávanie mlčanlivosti boli vypracované v súlade s platnými zákonmi, regulačnými rámcami (napr. GDPR) a relevantnými odbornými štandardmi. Majú za cieľ poskytovať jednotlivým členským spoločnostiam EY a ich pracovníkom jasné inštrukcie v súvisiacich otázkach, a to s odkazom na relevantné politiky a pokyny týkajúce sa informačnej bezpečnosti, uchovávanía záznamov, využívania sociálnych médií a iných tém v oblasti ochrany osobných údajov.



Kybernetická bezpečnosť

Riadenie rizík súvisiacich s veľkými a zložitými kybernetickými útokmi je súčasťou všetkých našich činností. 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 proaktívny 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 chrániť systémy a údaje a zároveň zabráňovať neoprávnenému prístupu do systémov a údajov. V EY pracuje špecializovaný tím odborníkov na kybernetickú spoločnosť, ktorí neustále monitorujú a chránia systémy EY a reagujú na kybernetické hrozby na celom svete.

Nad rámec kontrol technického a procesného charakteru sú všetci pracovníci EY povinní každoročne písomne potvrdiť, že rozumejú zásadám formulovaným 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 a prijateľného využívania technológií. V tejto súvislosti si uvedomujeme nutnosť včasnej komunikácie.

Každý zamestnanec EY je pravidelne upozorňovaný na svoje povinnosti vyplývajúce z daných zásad a všeobecných bezpečnostných princípov.



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálne zásady nezávislosti EY vyžadujú od spoločnosti EY Slovakia aj od našich odborníkov, aby sme dodržiavali štandardy nezávislosti relevantné pre konkrétne zákazky (napr. 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 EY, pracovnoprávných vzťahov, obchodných vzťahov, prípustnosti poskytovania neaudítorských služieb auditovaným spoločnostiam, platných požiadaviek na striedanie firmy a partnera zákazky, dohôd o cenách, predbežného schválenia, prípadne súhlasu výboru pre audit a odmeňovania partnerov.

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

Dodržiavať zásady nezávislosti nám, našim odborníkom a ďalším zamestnancom pomáhajú 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 EY, ich pracovníkov a ďalších odborníkov. Ide o veľmi prísne pravidlá, ktoré vychádzajú z kódexu IESBA, no v porovnaní s ním obsahujú v prípadoch predpísaných príslušným lokálnym legislatívnym, regulačným alebo normotvorným orgánom ešte prísnejšie požiadavky. Súčasťou zásad nezávislosti sú aj doplňujúce pokyny, ktorých cieľom je uľahčiť pochopenie a uplatňovanie pravidiel nezávislosti. Globálne zásady nezávislosti EY majú pracovníci k dispozícii prostredníctvom intranetu EY.

Globálne zásady nezávislosti EY sú intelektuálnym zdrojom, ktorý sa poskytuje globálne na zabezpečenie konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Globálny systém nezávislosti

Globálny systém nezávislosti (Global Independence System, „GIS“) je intranetový systém, ktorý pomáha pracovníkom EY určiť tie spoločnosti, kde sa vyžaduje nezávislosť alebo kde existujú určité obmedzenia, ktoré sa na ne vzťahujú. Uvádžajú sa v ňom všetci klienti auditu a ich pridružené spoločnosti, vrátane tých z radov kótovaných spoločností, subjektov a súkromných subjektov, ako aj iné typy klientov, ktorí vyžadujú previerky alebo uisťovacie služby. Tento nástroj obsahuje rodokmeň údajov o klientoch auditu a ich pridružených spoločnostiach, ako aj o ďalších subjektoch, na ktoré sa buď vzťahujú obmedzenia v oblasti nezávislosti, alebo sa na ne nevzťahujú. Údaje v tomto rodokmeni pravidelne aktualizujú členovia tímov vykonávajúcich zákazky pre klientov. Údaje o subjektoch obsahujú poznámky, v ktorých sú uvedené požiadavky nezávislosti vzťahujúce sa na jednotlivé subjekty a pracovníci EY môžu na základe nich ľahšie určiť, aký druh služieb môžu danému klientovi poskytnúť, resp. aké vzťahy možno nadviazať.

GIS je príkladom technologického zdroja, ktorý sa poskytuje členským spoločnostiam EY v záujme zvýšenia konzistentnosti systému riadenia kvality.



Globálny monitorovací systém

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

Ako sa opisuje ďalej, systém GMS umožňuje aj pravidelné štvrťročné alebo ročné kontroly dodržiavania zásad nezávislosti. GMS je príkladom technologického zdroja, ktorý sa poskytuje členským spoločnostiam EY v záujme zvýšenia konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Dodržiavanie nezávislosti

Príslušné procesy a programy EY 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 odborní pracovníci v EY od manažérov až po partnerov, ktorí poskytujú služby klientom, a v závislosti od pracovného zaradenia alebo funkcie aj niektoré ďalšie osoby majú povinnosť potvrdiť dodržiavanie zásad a postupov v oblasti nezávislosti každý štvrťrok. Okrem toho sú všetci odborníci EY povinní potvrdiť dodržiavanie globálneho etického kódexu EY jedenkrát ročne.

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 EY.

Potvrdzovanie osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci dodržiavanie globálnej nezávislosti má na starosti program testovania dodržiavania osobnej nezávislosti (angl. personal independence compliance testing, „PICT“), v rámci ktorého každoročne preveruje, či vybraní jednotlivci dodržiavajú požiadavku vykazovať svoje finančné záujmy v GMS. V rámci konkrétneho cyklu PICT musia vybraní jednotlivci predložiť výpisy z účtov a ďalšiu dokumentáciu o svojich finančných záujmoch, ktoré sa následne porovnávajú s vykázanými informáciami v GMS k relevantnému testovanému obdobiu, aby sa zistilo, či existujú finančné podiely a vzťahy, ktoré tieto osoby nevykázali. Všetky nevykázané údaje alebo vzťahy sa vyhodnocujú a podľa potreby sa vyvodlia dôsledky. V rámci testovacieho cyklu na rok 2024 EY Slovakia otestovala viac než 6 partnerov a iných pracovníkov.



Neaudítorské služby

Dodržiavanie odborných štandardov, ako aj právnych a regulačných predpisov týkajúcich sa poskytovania neaudítorských služieb auditovaným subjektom sa v EY podporuje a monitoruje prostredníctvom celej škály mechanizmov. K uvedenej podpore patrí používanie nástrojov ako PACE (pozri str. 24), GIS (pozri str. 47) a referenčného nástroja na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“, pozri ďalej), ako aj školenia. Pri monitorovaní sa uplatňujú požadované postupy uskutočňované počas auditu a postupy internej kontroly, napr. globálne testovanie súladu na úrovni zákaziek. Taktiež je zavedený proces preverovania a schvaľovania určitých neaudítorských služieb odborníkmi na nezávislosť, ktorý predchádza prijatiu konkrétnej zákazky.



Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

EY vyvíja a zavádza vzdelávacie programy v oblasti nezávislosti pre svojich pracovníkov. Všetci odborníci, ktorí prichádzajú do kontaktu s klientmi, a v závislosti od pracovného zaradenia alebo funkcie aj niektorí ďalší odborníci 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 a chápali 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 globálnu nezávislosť oboznamuje 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 alebo vzdelávacími plánmi pre jednotlivé oddelenia poskytujúce odborné služby.

Každoročný vzdelávací program zameraný na nezávislosť je intelektuálnym zdrojom, ktorý sa

poskytuje globálne na zabezpečenie konzistentnosti v rámci systému riadenia kvality.



Referenčný nástroj na ponuku služieb

Referenčný nástroj na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“) slúži ako hlavný zoznam schválených služieb EY. Priebežne vyhodnocujeme a sledujeme naše portfólio služieb, aby sme určili, či tieto služby vyhovujú odborným štandardom, ako aj právnym a regulačným predpisom a či na prípravu nových ponúk služieb máme k dispozícii vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť alebo predstavovať iné riziko, prestaneme poskytovať.

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

SORT je príkladom technologického zdroja, ktorý sa poskytuje členským spoločnostiam EY v záujme zvýšenia konzistentnosti systému riadenia kvality.



Nástroj na zber a hodnotenie údajov o nezávislosti obchodných vzťahov

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

BRIDGE je príkladom technologického zdroja, ktorý sa poskytuje členským spoločnostiam EY v záujme zvýšenia konzistentnosti systému riadenia kvality.



Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou

EY si uvedomuje dôležitú úlohu, ktorú výbory pre audit a podobné orgány zodpovedné za podnikovú správu a riadenie zohrávajú pri výkone dohľadu nad nezávislosťou audítora. Nezávislé výbory pre audit, ktoré disponujú primeranými kompetenciami, zohrávajú zásadnú úlohu vo vzťahu k akcionárom pri zabezpečovaní nezávislosti a prevencii konfliktu záujmov. Sme vždy pripravení viesť pravidelný a komplexný dialóg s výbormi pre audit našich klientov, resp. s orgánmi zodpovednými za podnikovú správu

a riadenie. Dodržiavanie štandardov EY pre komunikáciu s výbormi pre audit, ako aj povinnosti vyžiadať si predbežné odsúhlasenie, prípadne súhlas s poskytnutím neaudítorských služieb monitorujeme a testujeme prostredníctvom programov EY pre kontrolu kvality.



Výnosy a odmeňovanie

Výnosy a odmeňovanie



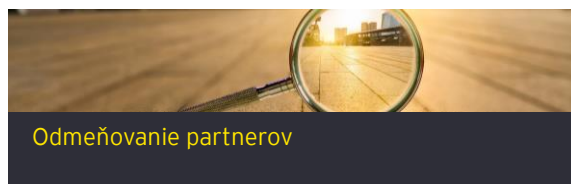
Výnosy predstavujú kombinované, nie však konsolidované výnosy a zahŕňajú výdavky účtované klientom a výnosy fakturované ostatným členským spoločnostiam EY. Zverejnené sumy výnosov zahŕňajú výnosy z audítorských aj neaudítorských služieb poskytnutých klientom.

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

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

Finančné informácie za obdobie končiacie sa 30. júna 2024 vyjadrené v miliónoch EUR

Služby	Výnosy	Podiel v %
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	4 957 866	32 %
Ostatné audítorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	7 414 394	48 %
Neaudítorské služby poskytnuté klientom auditu	930 483	6 %
Neaudítorské služby poskytnuté iným subjektom	2 084 168	14 %
Celkové výnosy Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o.	15 386 911	100 %



Ústredným bodom stratégie spoločnosti EY a zároveň kľúčovou zložkou jej systémov riadenia výkonnosti je kvalita. Činnosť a výsledky partnerov EY Slovakia sa hodnotia a odmeňujú podľa kritérií založených na ukazovateľoch kvality a riadenia rizík. V prípade porušenia štandardov kvality partnermi EY Slovakia sa prijímajú nápravné opatrenia, medzi ktoré patria napríklad posúdenie výkonnosti, úprava odmeny, ďalšie školenia, ďalší dohľad alebo preradenie na inú pozíciu. Ak sa porušenie štandardov opakuje alebo je závažné, dotýčnému pracovníkovi hrozí prepustenie z EY Slovakia.

Ak by ste chceli lepšie porozumieť uplatňovaným rámcom zodpovednosti a kritériám, ktoré tieto rámce vytyčujú v súvislosti s meraním zosúladenia celkovej výkonnosti jednotlivca s jeho hodnotením v oblasti kvality, viac informácií nájdete v tejto správe v časti Rámce zodpovednosti.

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

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

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

Filozofia EY pre odmeňovanie partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú v kontexte rámca riadenia výkonnosti. Partneri sa hodnotia každoročne na základe výsledkov, ktoré dosiahli pri poskytovaní vysokokvalitných, výnimočných klientskych služieb, a podľa ich podielu na vyhotovení zákazky. Hodnotenie prebieha v súlade so stanovenými finančnými a trhovými ukazovateľmi.

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

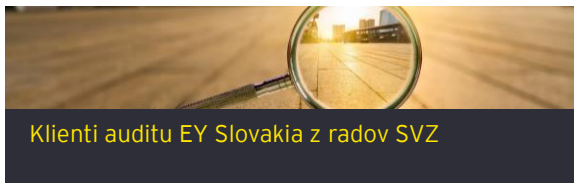
Keďže rôzne schopnosti a pozície majú rôzne trhové ocenenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny našich partnerov prihliadame aj na tieto faktory:

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



Príloha 1: Zoznam klientov auditu - SVZ

Príloha 1: Zoznam klientov auditu – SVZ



V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2024 spoločnosť EY Slovakia vykonala audit týchto SVZ:

Alto Funding, s. r. o.

Auctor Finance, s. r. o.

DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s.

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

Form Development SK s. r. o.

GEVORKYAN, s.r.o.

Prima banka Slovensko, a.s.

Privatbanka, a.s.

Union poisťovňa, a. s.

Union zdravotná poisťovňa, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.



Príloha 2: Členské spoločnosti EY

Príloha 2: Zoznam členských spoločností EY



Zoznam registrovaných členských spoločností EY v členskom štáte EÚ alebo EHP

Nasledujúce členské spoločnosti EY sú k 30. júnu 2024 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Rakúsko	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgicko	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvátsko	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Fínsko	Ernst & Young Oy
Francúzsko	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	EY Audit & Conseil
Nemecko	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Beteiligungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská firma
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Taliansko	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembursko	Ernst & Young Luxembourg
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
	EY Accountants B.V
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovenská republika	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Španielsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB

Celkový obrat týchto členských spoločností EY za rok končiaci sa 30. júna 2024 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok dosiahol približne 2,8 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.

© 2024 EYGM Limited
Všetky práva vyhradené.

EYG no. EYG no. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
ED None

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

ey.com