

Správa o transparentnosti za rok 2025

EY Slovakia



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

Obsah

Úvodné slovo našich vedúcich partnerov	3
O nás	6
Systém riadenia kvality	11
Zložky nášho systému riadenia kvality	16
Proces hodnotenia rizík systému riadenia kvality	17
Správa a riadenie	18
Relevantné etické a právne požiadavky	19
Prijatie klienta/zákazky a pokračovanie vzťahu s klientom/práce na zákazke	22
Realizácia zákaziek	23
Zdroje	26
Informácie a komunikácia	33
Monitorovanie a náprava systému riadenia kvality	33
Infraštruktúra podporujúca kvalitu	37
Postupy na zabezpečenie nezávislosti.....	43
Výnosy a odmeňovanie	47
Finančné informácie.....	48
Odmeňovanie partnerov	48
Príloha 1: Zoznam klientov auditu – SVZ	50
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ	51
Príloha 2: Zoznam členských spoločností EY	52



Úvodné slovo našich vedúcich partnerov



Marián Bíz
vedúci partner EY Slovakia



Stephen Fish
líder oddelenia uisťovacích
služieb EY Slovakia

O tejto správe

Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2025. Túto správu považujeme za dôležitý komunikačný nástroj, prostredníctvom ktorého môžeme o svojej práci informovať investorov a spoločnosti, ktoré auditujeme, predsedov a členov výborov pre audit, regulačné orgány a ďalšie zainteresované subjekty.

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 2025 tak spĺňame požiadavky, ktoré nám uvedené nariadenie a zákon o štatutárnom audite ukladajú. V správe informujeme aj o ďalších relevantných nedávnych udalostiach.

Táto správa informuje o našich investíciách do kvality a vyzdvihuje nielen jedinečnú kultúru EY založenú na hodnotách, ale aj náš záväzok neustále sa zlepšovať, ako aj to, ako sa pripravujeme na budúcnosť, aby sme naďalej poskytovali vysokokvalitné, nezávislé a nestranné audítorské a uisťovacie služby.

Dôraz na kvalitu auditu

Naše oddelenie uisťovacích služieb zohráva dôležitú úlohu pri posilňovaní dôvery, ktorú verejnosť vkladá v kapitálové trhy, čo následne stimuluje investície a poháňa ekonomický rast. Poskytovanie vysokokvalitných audítorských a uisťovacích služieb je naším primárnym cieľom a zároveň kľúčovým nástrojom, pomocou ktorého plníme svoj cieľ – budovať lepšie fungujúci svet.

Vysokokvalitné audity si hneď na začiatku vyžadujú uplatňovanie nezávislosti, nestrannosti a integrity, pričom zahŕňajú aj uplatňovanie odborného skepticizmu, dodržiavanie odborných štandardov a náležitej odbornej starostlivosti. Lídri EY Slovakia dôkladne vyhodnocujú zistenia interných a externých inšpekcií a ďalšie monitorovacie činnosti v rámci systému riadenia kvality, aby identifikovali oblasti, v ktorých možno kvalitu auditu zlepšiť. Ústrednou zložkou rámca EY na zlepšovanie kvality je analýza hlavných príčin, ktorá zohľadňuje záležitosti na úrovni zákazky a záležitosti na úrovni systému riadenia kvality.

Prijímame rad opatrení na zvýšenie kvality auditu, vrátane sústavnej štandardizácie našich procesov, modernizácie nášho prístupu prostredníctvom riadených pracovných postupov a najmodernejších technológií či centralizácie podpory poskytovanej audítorským tímom EY pri zložitých témach, pričom vo svojich rámcoch zodpovednosti dodržiavame spoločné hodnoty. Naďalej zdokonaľujeme procesy, ktorých úlohou je určiť a reagovať na hlavné príčiny zistení z interných a externých inšpekcií, ako aj monitorovať náš systém riadenia kvality s cieľom identifikovať oblasti, v ktorých existuje priestor na zlepšenie kvality auditu.

V EY Slovakia sústavne identifikujeme oblasti, v ktorých existuje priestor na ďalšie zlepšovanie kvality.

Ročné hodnotenie EY Slovakia k 30. júnu 2025 obsahuje záver, že uplatňovaný systém riadenia kvality poskytuje primeranú istotu, že sa jeho ciele naplňajú. Viac informácií nájdete v kapitole **Systém riadenia kvality**.

All in je celosvetová stratégia a ambícia EY, aby sme spoločne s dôverou formovali budúcnosť a podporovali zmysluplný rast. Jej cieľom je vytvárať nové hodnoty pre zainteresované subjekty EY a podporovať postavenie EY ako lídra v oblasti odborných služieb. Podrobnejšie informácie o našej globálnej stratégii aj o našej viacročnej snahe o transformáciu auditu nájdete v kapitole **Infraštruktúra podporujúca kvalitu**. Okrem toho sa v tejto kapitole dozviете, ako sústavne transformujeme spôsob, akým tímy EY Slovakia vykonávajú audity.

Dôraz našich zamestnancov a firemnej kultúry na kvalitu

Sme pevne odhodlaní vytvárať pre zamestnancov EY Slovakia prostredie, v ktorom budú prosperovať. K tomu patrí nábor, školenie a udržanie talentovaných jednotlivcov, ako aj podpora zamestnancov EY pri hľadaní personalizovanej, flexibilnej kariérnej cesty, ktorá zahŕňa širokú paletu pracovných úloh a skúseností v rôznych geografických oblastiach, odvetviach a oddeleniach, prípadne na rôznych pracovných pozíciách. Podrobnejšie informácie o tom, ako v EY investujeme do prosperity našich ľudí a ich ďalšieho rozvoja, nájdete v kapitole **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.

Kvalitu ovplyvňujú nielen odborné aspekty, ale aj etika činov a správania. V EY sa snažíme budovať firemnú kultúru integrity a zodpovednosti, v ktorej je každý jeden zamestnanec zodpovedný za dosiahnutie vysokých štandardov. Vo firemnej kultúre EY sú zakotvené nasledujúce hodnoty, 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.

Kľúčovú úlohu hrá pozitívny príklad, ktorý vlastným správaním dáva vedenie, tzn. tone at the top. V kapitole **Správa a riadenie** sa dozviете viac o našej firemnej kultúre integrity aj o zásadách zakotvených v globálnom etickom kódexe EY.

Správa o transparentnosti vychádza okrem iného z výsledkov zamestnaneckého prieskumu, ktorý sa uskutočnil v apríli 2025, ako aj z tohtoročného prieskumu kvality. Oba tieto prieskumy sa realizujú celosvetovo. Prieskum kvality nás informuje, ako zamestnanci EY vnímajú kultúru kvality, a to ako vo vzťahu k správne nastavenému príkladu zhora, tak vo vzťahu k výkonu každodenných pracovných povinností. Zamestnanecký prieskum nám poskytuje informácie o tom, čo si naši ľudia myslia o svojich pracovných podmienkach a kam by sme do budúcnosti mali cieľiť naše investície, aby sa im lepšie pracovalo.

Vízia EY pre širšie spoločenstvo a planétu

Prístup podnikov k problematike udržateľnosti má významný vplyv na ich odolnosť a na ich potenciál vytvárať dlhodobé hodnoty pre širokú škálu zainteresovaných subjektov. Dôležitým predpokladom posilňovania dôvery je tiež to, ako na tieto záležitosti reagujú a ako o nich informujú širokú verejnosť. Spoločnosť EY prijala záväzok v oblasti udržateľnosti, ktorým je na jednej strane znižovať svoju uhlíkovú stopu a na druhej strane podporovať svojich klientov na ich ceste k udržateľnosti. Podrobnejšie informácie o tom, ako tímy EY pomáhajú obchodným spoločnostiam zvládať všetky úskalia reportingu pokrývajúceho oblasť životného prostredia, sociálne aspekty a správu a riadenie (udržateľnosť), sú k dispozícii v kapitole **Nefinančný reporting**.

Sme naďalej odhodlaní splniť svoj cieľ „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 našej výročnej správe [EY Value realized 2025](#). 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 stratégii EY, ako aj o všetkých ostatných 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.
- Denkstatt Slovensko 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 EMEIA (Európa, Blízky východ, India a Afrika). Oblasti sa ďalej delia na viaceré regióny, čo sú skupiny členských spoločností EY vytvorené na geografickom princípe. K 1. júlu 2025 pristúpila EY k reorganizácii svojej štruktúry regiónov, pričom aktuálne má 10 regiónov, ktoré sú kombináciou niektorých v minulosti existujúcich regiónov.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA. V rámci oblasti EMEIA sa nachádzalo osem regiónov, pričom k 1. júlu 2025 sa kombináciou regiónov ich počet znížil na päť. EY Slovakia bola súčasťou regiónu CESA a od 1. júla 2025 je súčasťou regiónu Europe Central.

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

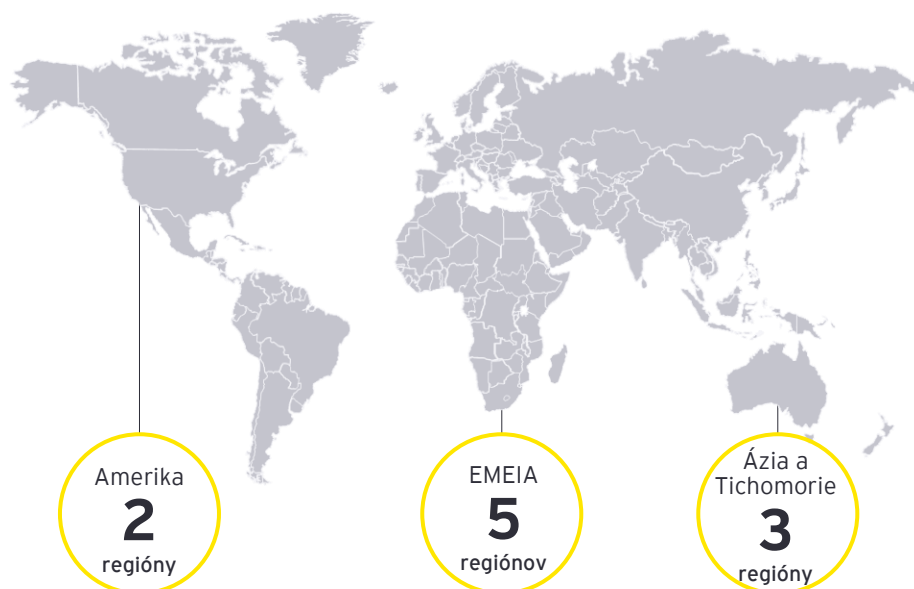
Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 9).

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.

Správnou 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 (EHS) a niekoľkých ďalších krajinách majú podiely v spoločnosti EY Europe.

EY - oblasti a regióny*



*Údaje sú k 1. júlu 2025.



EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové spoločnosti poskytujúce odborné služby v oblasti auditu, daní, stratégií a transakcií a poradenstva. V 150 krajinách a teritóriách 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 prístupu môžu členské spoločnosti EY používať a ďalej rozvíjať svoje rozmanité a bohaté znalosti a 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.

V rámci stratégie **All in** spoločnosť EY zjednodušila svoju štruktúru a od 1. júla 2025 znížila počet regiónov z 18 na 10. Táto nová štruktúra jej umožní realizovať investície, ktoré sú viac orientované na budúcnosť, vrátane tých, ktoré súvisia s jej snahou o transformáciu auditu. Pokiaľ ide o klientov auditu EY Slovakia, veríme, že táto nová štruktúra ešte viac podporí multidisciplinárny prístup, ktorý je pri ich audite nevyhnutný, a sprístupní im rovnako kvalitnú, konzistentnú a prepojenú škálu služieb oddelenia uisťovacích služieb, ako aj ďalších odborných oddelení EY. Zamestnancom EY nová štruktúra prinesie väčšiu mobilitu a lepšie pracovné príležitosti v rámci oveľa rozsiahlejšieho geografického pokrytia, čo podľa nás pomôže EY Slovakia udržať najtalentovanejších jednotlivcov a zároveň získať nové talenty.

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

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 EY 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 EY 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. Zástupcovia výboru zo spoločnosti EY US sú členmi volenej správnej rady. Úlohou GGC je riadiť EYG v záležitostiach týkajúcich sa interných zásad, stratégií, ako aj vo veciach týkajúcich sa verejného záujmu. Súhlas GGC (po odporúčaní Globálneho výkonného orgánu) sa vyžaduje aj v prípade záležitostí, ktoré by mohli ovplyvniť fungovanie EY.



Nezávislí externí zástupcovia

Globálni nezávislí zástupcovia (Independent Non-Executives, „INE“) nie sú zo spoločnosti EY a môže ich byť vymenovaných maximálne šesť. Ide o vedúcich pracovníkov na senior pozíciách buď z verejného, alebo súkromného sektora, ktorí pochádzajú z rôznych krajín a majú rôzne odborné zameranie. Významným prínosom pre globálnu organizáciu a Globálny riadiaci výbor sú ich rôznorodé pohľady a bohaté znalosti. Globálni nezávislí zástupcovia zároveň tvoria väčšinu členov podvýboru pre verejný záujem GGC. Medzi úlohy podvýboru pre verejný záujem patrí poradenstvo vo veciach súvisiacich s verejným záujmom pri rozhodovaní a dialógu so zainteresovanými subjektmi, 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;
- globálny podpredseda pre talenty;
- globálny podpredseda pre „Clients & Industries“;
- globálny podpredseda pre stratégie;
- globálny podpredseda pre „Alliance & Ecosystems“;
- lídri zodpovední za globálne odborné poradenské služby, t. j. audit a uisťovacie služby, poradenstvo, stratégie a transakcie a dane;
- predseda Rady pre rastúce trhy (Growth Markets Council).

Globálny výkonný orgán a globálny riadiaci výbor schvaľujú nominácie na predsedu správnej rady a generálneho riaditeľa EYG, ako aj vymenovania globálnych vedúcich partnerov a oblastných vedúcich partnerov. Globálny riadiaci výbor ratifikuje vymenovania všetkých ostatných osôb, ktoré sú členmi 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 personálnej oblasti 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 EY 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.

Okrem toho má globálny výkonný orgán 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 lídri jednotlivých odborných oddelení, geografických oblastí, odvetví a funkcií. Skupina sa usiluje o zabezpečenie zladenia strategických cieľov EY s cieľom podporiť globálnu prepojenosť a konzistentné plnenie 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. 42).

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.



System riadenia kvality

Systém riadenia kvality

Členské spoločnosti EY prijali k 30. júnu 2025 v poradí tretí záver v súvislosti s ročným hodnotením svojich systémov riadenia kvality v súlade s požiadavkami medzinárodného štandardu ISQM 1.

Systém riadenia kvality vyzdvihuje odhodlanie EY posilňovať transparentnosť, neustále sa zlepšovať a dodržiavať prísne štandardy pri vykonávaní auditov.

Okrem toho tento systém posilňuje kultúru kvality a „tone at the top“, keďže sú v ňom zadefinované zodpovednosti a povinnosti vedenia v súvislosti s kvalitou.

Globálna funkcia pre prevádzku systému riadenia kvality (Global System of Quality Management Operations Function), na ktorej čele stojí globálny riaditeľ pre prevádzku systému riadenia kvality (Global System of Quality Management Operational Leader), vyvíja a sústavne zdokonaľuje systém riadenia kvality pre členské spoločnosti EY, ktoré ho následne prijímajú a prispôbujú podľa lokálnych podmienok. Hoci členské spoločnosti EY nesú konečnú zodpovednosť za zavedenie a udržiavanie systému riadenia kvality, globálna funkcia pre prevádzku systému riadenia kvality poskytuje členským spoločnostiam EY aktívnu podporu tým, že:

- vyvíja zásady a postupy v súlade s platnými predpismi v oblasti riadenia kvality;
- aktualizuje základné kvalitatívne ciele, riziká ohrozujúce kvalitu a reakcie (napr. kontroly);
- poskytuje komplexný rámec pre každoročné hodnotenie rizík, ktorý možno použiť pri identifikácii možných doplnkových osobitných kvalitatívnych cieľov, rizík ohrozujúcich kvalitu a reakcií členských spoločností EY;
- definuje metodiku prijatia záveru k účinnosti systémov riadenia kvality v členských spoločnostiach EY;
- vyvíja a aktualizuje nástroje, usmernenia a školenia na uľahčenie plnenia kľúčových činností realizovaných v rámci systému riadenia kvality.

Globálna funkcia pre monitorovanie a analýzu systému riadenia kvality (Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Function), na ktorej čele stojí globálny riaditeľ pre monitorovanie a analýzu systému riadenia kvality (Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Leader), zohráva kľúčovú úlohu pri vyhodnocovaní tém a poznatkov nadobudnutých z monitorovacej činnosti s cieľom pomáhať členským spoločnostiam EY proaktívne riešiť riziká.

Lídri so zodpovednosťou za globálny systém riadenia kvality aktívne prispievajú k dodržiavaniu medzinárodných štandardov kvality, vrátane nedávnej

prípravy na implementáciu štandardu QC 1000 týkajúceho sa kontroly kvality z dielne Rady pre dohľad nad účtovníctvom verejných spoločností (PCAOB) s dátumom účinnosti od 15. decembra 2025.

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 audity alebo preverky 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 kapitole Záver ročného hodnotenia systému riadenia kvality k 30. júnu 2025, 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;
- postupov audítorskej spoločnosti týkajúcich sa sústavného vzdelávania štatutárnych audítorov.



Naša zodpovednosť z pozície audítora

Závazok členských spoločností EY poskytovať vysokokvalitné audítorské služby stojí v samotnom jadre globálnej stratégie EY s názvom All in a má zásadný význam pre našu úlohu ako audítorov, ktorou je budovať dôveru a transparentnosť vo finančné výkazníctvo a slúžiť verejnému záujmu. Základnou prioritou a zároveň predpokladom profesijného úspechu spoločnosti EY Slovakia je jej renomé ako spoločnosti poskytujúcej audítorské služby vysokej kvality, ktoré sú nezávislé a objektívne. Priebežne investujeme do nášho systému riadenia kvality a zvyšovania úrovne hlavných atribútov kvalitného auditu, tzn. objektivity, nezávislosti a odborného skepticizmu. Zásadný význam pre toto úsilie má návrh, implementácia a prevádzka účinného systému riadenia kvality.

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

Trh a zainteresované subjekty však vyžadujú nielen vysokokvalitný audit, ale aj čoraz efektívnejšie a účinnejšie spôsoby poskytovania 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.

Globálna organizácia EY zisťuje, v ktorých oblastiach kvalita auditu členských spoločností EY nemusí spĺňať jej očakávania, ako aj očakávania zainteresovaných subjektov vrátane regulačných orgánov audítorskej profesie. To zahŕňa snahu brať si ponaučenie z výsledkov externých a interných kontrol a ďalšej monitorovacej činnosti a identifikovať základné príčiny vzniku kvality, aby bolo možné 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 EY 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 požiadavky, pokiaľ ide o ich správu a riadenie, vedenie a firemnú kultúru, a vyžaduje proces hodnotenia 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 poskytnúť 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 EY, pretože to prispeje 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 hodnotenia rizík, v EY sme doň zahrnuli vstupy a spätnú väzbu od všetkých našich odborných 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 poskytli;
- 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. Títo jednotlivci 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. Na vedúcich pracovníkov v členských spoločnostiach EY a na regionálnej úrovni sa vzťahujú rámce zodpovednosti, v ktorých sú zakotvené ich povinnosti v súvislosti so systémom riadenia kvality a ďalšími činnosťami

zameranými na zvyšovanie kvality, spolu so spôsobom hodnotenia daných pracovníkov.

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 nesie 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, kvalita uisťovacích služieb a kvalita odborných služieb poskytovaných jednotlivými oddeleniami).

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) na úrovni daného klastra 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 na úrovni daného klastra, ktorý nesie konečnú zodpovednosť, vymenúva riaditeľa (zástupcu) pre monitorovanie systému riadenia kvality v príslušnej krajine, ktorý mu pomáha plniť povinnosti súvisiace so systémom riadenia kvality. Bol zriadený výbor pre dohľad nad systémom riadenia kvality na úrovni daného klastra,

ktorému predsedá riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu na úrovni daného klastra. 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 na úrovni daného klastra, zástupcovia zodpovední za monitorovanie systému riadenia kvality v príslušných krajinách, riaditelia pre riadenie kvality oddelení (dane, poradenstvo a stratégie a transakcie) na úrovni daného klastra, líder pre kvalitu uisťovacích služieb na úrovni daného klastra a vedúci pre zabezpečenie nezávislosti na úrovni daného klastra.



Účinnosť: Záver ročného hodnotenia k 30. júnu 2025

Vedúci partner EY na Slovensku je v mene spoločnosti EY Slovakia povinný každý rok k 30. júnu vyhodnotiť systém riadenia kvality a prijať záver o jeho účinnosti. Proces každoročného hodnotenia sa realizuje na základe globálnych pravidiel pre ročné hodnotenie systému riadenia kvality.

Cieľom tohto hodnotenia 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;
- 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. Pri hodnotení 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, pozorovania týkajúce sa kvality zo strany externých regulačných orgánov relevantné 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 nápravy. 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 2025 účinné.



Záver ročného hodnotenia systému
riadenia kvality k 30. júnu 2025

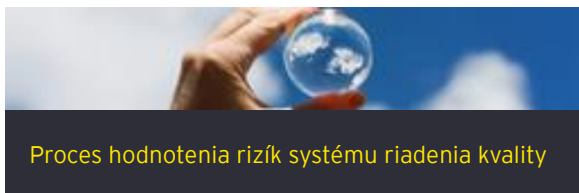
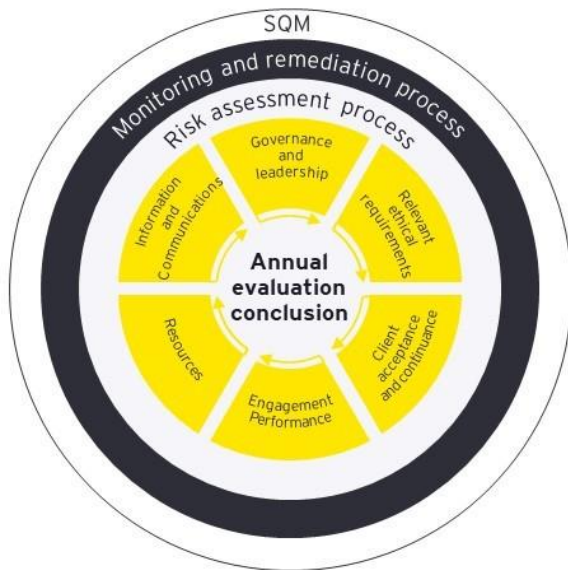
V závere ročného hodnotenia spoločnosti EY Slovakia k 30. júnu 2025 sa konštatuje, že uplatňovaný systém riadenia kvality poskytuje primeranú istotu, že ciele systému riadenia kvality sa plnia.



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 hodnotenia rizík systému riadenia kvality

Spoločnosť EY Slovakia navrhla a zaviedla proces hodnotenia 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 hodnotenia rizík sa realizuje každý rok na základe globálnych pravidiel systému riadenia kvality.

Aby sa tento konzistentný prístup zabezpečil a zároveň členským spoločnostiam EY poskytlo riešenie, ktoré možno škálovať a prispôbovať situácii a okolnostiam konkrétnej členskej spoločnosti, zástupcovia globálneho vedenia (vrátane zástupcov globálneho vedenia oddelenia uisťovacích služieb) na základe vstupov od funkčných skupín a odborných 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 základné minimá systému riadenia kvality patria:

- základné kvalitatívne ciele systému riadenia kvality
- základné riziká ohrozujúce kvalitu systému riadenia kvality

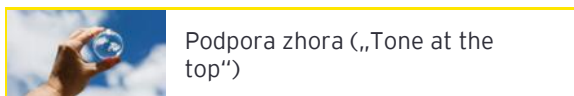
- základné reakcie na riešenie rizík systému riadenia kvality
- základné zdroje systému riadenia kvality (napr. globálne pravidlá alebo technológie, ktoré zmierňujú niektoré základné riziká ohrozujúce kvalitu systému riadenia kvality EY)
- základné kľúčové kontrolné mechanizmy systému riadenia kvality, ktoré sa majú navrhnúť 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 situácie a okolností spoločnosti. V prípade zamietnutia globálnych základných zdrojov a kľúčových kontrolných mechanizmov sa vyžaduje, aby sa každé takéto zamietnutie predbežne prediskutovalo a dohodlo so zástupcami oblastného vedenia systému 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 obsiahnutých v systéme riadenia kvality.

Okrem tejto previerky východísk sme v EY Slovakia zhodnotili, či je potrebné v oblasti kvality stanoviť ďalšie ciele, riziká a reakcie. Na základe vykonanej previerky sa neidentifikovali žiadne dodatočné kvalitatívne ciele ani riziká.

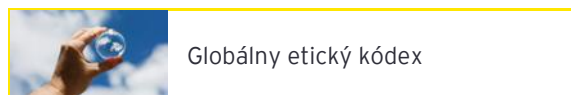


Vedenie EY Slovakia má za úlohu dávať vlastným správaním príklad pracovníkom, tzn. správne nastaviť „tone at the top“, a demonštrovať záväzok EY prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta. Aj keď je táto podpora zhora kľúčová, pracovníci EY chápu, že s dôrazom na kvalitu a profesionálnu zodpovednosť 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.

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, v rámci školení 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 ich 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 každý rok realizuje globálny prieskum kvality. Výstupy tohto prieskumu kvality za rok 2025 sa použili na identifikovanie oblastí, v ktorých sa spoločnosti EY Slovakia darilo a v ktorých by mala pridať. Z výsledkov globálneho prieskumu kvality za rok 2025 okrem iného vyplynulo, že si pracovníci EY uvedomujú mieru, do akej vedenie svojím správaním jasne preukazuje záväzok voči kvalite a že sa v EY uznáva a oceňuje prínos k vyššej kvalite. K pozitívnym výsledkom globálneho prieskumu kvality patrí aj potvrdenie silnej kultúry konzultácií, koučing a sústavné zvyšovanie kvality.

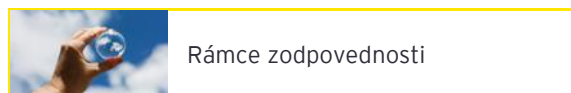


Presadzujeme čestné a poctivé správanie nielen medzi všetkými našimi odborníkmi, ale aj medzi tými, s ktorými spolupracujeme. Prehľadný súbor princípov, ktorými sa musíme všetci pracovníci EY riadiť vo všetkých oblastiach svojej činnosti a ktoré usmerňujú naše obchodné správanie, poskytuje globálny etický kódex. 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 EY, ktorých cieľom je podporiť dodržiavanie globálneho etického kódexu EY, a pravidelnou komunikáciou so všetkými zamestnancami sa snažíme budovať firemné prostredie zvyšujúce zodpovednosť každého jednotlivca za svoje konanie. Prostredie, v ktorom možno okrem iného bez obavy z následných sankcií upozorniť na akékoľvek prípady neetického správania.

V rámci globálneho prieskumu kvality za rok 2025 sa 96 % jeho respondentov vyjadrilo, že ak by boli požiadaní urobiť niečo, čo by podľa nich ohrozovalo súlad s odbornými alebo etickými štandardmi, o svojich obavách by informovali svoj tím, osoby na vedúcich pozíciách, prípadne by ich nahlásili na informačnú linku EY (EY Ethics Hotline).



Rámce zodpovednosti v EY predstavujú súbory zásad a okruhov, ktoré zavádzajú požiadavky na kvalitu do praxe a vymedzujú zodpovednosť partnerov, vedúcich pracovníkov, spolupracujúcich partnerov, výkonných riaditeľov, riaditeľov a ostatných členov vedenia vo vzťahu k stanoveným povinnostiam súvisiacim so systémom riadenia kvality a ďalšími činnosťami týkajúcimi sa kvality. Zároveň objasňujú, ako sa dodržiavanie týchto rámcov odráža v hodnotení výkonnosti pracovníka.

Globálny rámec zodpovednosti sa vzťahuje na všetkých pracovníkov EY na uvedených pozíciách bez ohľadu na ich pracovné zaradenie, oddelenie, v ktorom pracujú, či miesto výkonu práce. Dopĺňajú ho dva dodatočné rámce:

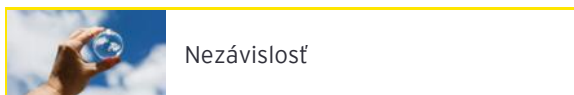
- rámec pre uisťovacie služby;
- rámec určený pre osoby zastávajúce vedúce pozície na úrovni členských spoločností a na

regionálnej úrovni, ktorý platí pre všetky oddelenia odborných služieb a funkčné vedúce pozície.

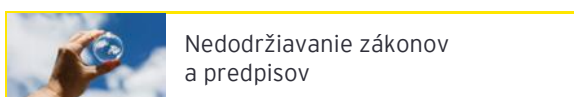
Tieto tri uvedené rámce zodpovednosti spoločne stanovujú jasné očakávania v oblasti kvality s cieľom udržať si dôveru, ktorú externé zainteresované subjekty vkladajú do EY. Uvádzajú sa v nich aj kritériá na validáciu toho, či sa hodnotenie jednotlivca v súvislosti s dosiahnutou kvalitou primerane zohľadnilo v jeho hodnotení výkonnosti.



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



Kľúčovým prvkom systému riadenia kvality je dodržiavanie príslušných etických požiadaviek vrátane zabezpečenia faktickej a zjavnej nezávislosti. Etické požiadavky a požiadavky týkajúce sa nezávislosti relevantné pre audity EY sú stanovené v Medzinárodnom etickom kódexe pre audítorov a účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti) Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (ďalej len „kódex IESBA“). Dodržiavame aj lokálne etické požiadavky a požiadavky týkajúce sa nezávislosti či kódexy, ktoré sa vzťahujú na audity vykonávané spoločnosťou EY Slovakia a ňou poskytované odborné služby. Ďalšie informácie o zásadách či pravidlách, nástrojoch a procesoch súvisiacich so zachovávaním nezávislosti uvádzame v kapitole Zásady nezávislosti.



V súlade s Etickým kódexom IESBA prijala spoločnosť EY zásady, ktorých cieľom je splniť povinnosť oznamovať prípady 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. Ak má spoločnosť túto povinnosť, príslušné správy podáva v súlade s miestnymi zákonmi.



Global Compliance Office

Vzhľadom na miestnu platnosť právnych predpisov sú konkrétne požiadavky na ich dodržiavanie a na plnenie regulačných povinností v kompetencii interných odborných pracovníkov a jednotlivých členských spoločností EY. Okrem toho však v rámci EY existuje oddelenie Global Compliance Office, ktorého úlohou je dohliadať na návrhy a implementáciu programov zabezpečujúcich súlad s právnymi a regulačnými požiadavkami.

Global Compliance Office sa v súčasnosti zameriava predovšetkým na nasledujúce témy a úlohy: dodržiavanie predpisov v oblasti umelej inteligencie, dodržiavanie predpisov pri správe dát, konflikt záujmov, finančnú trestnú činnosť, nezávislosť a dodržiavanie predpisov v oblasti spoločenskej zodpovednosti a udržateľnosti podnikov. Tieto témy a úlohy reflektujú problémy, s ktorými sa členské spoločnosti EY najčastejšie stretávajú.

Ďalšou úlohou Global Compliance Office je koordinácia a monitoring súladu so zákonmi, právnymi predpismi a internými zásadami EY pri kľúčových globálnych témach týkajúcich sa oblasti „compliance“. Monitoring má tieto tri ciele:

1. poskytovať uistenie o prevádzkovej účinnosti testovaných kontrol;
2. identifikovať príležitosti na sústavné zlepšovanie;
3. identifikovať prípady nesúladu, ktoré treba postúpiť pracovníkom oddelenia pre riadenie rizík.

Na čele Global Compliance Office stojí Global Chief Compliance Officer, ktorý sa zodpovedá globálnemu vedúcemu partnerovi pre podnikovú správu a riziká.

V spoločnosti EY Slovakia spadajú povinnosti v oblasti compliance do pôsobnosti jej vedúceho partnera. Úlohou osoby s touto kompetenciou je na základe detailnej znalosti požiadaviek na dodržiavanie predpisov relevantných pre danú členskú spoločnosť EY zabezpečovať v spolupráci s compliance odborníkmi návrhy a implementáciu programov zameriavajúcich sa na plnenie týchto požiadaviek a podávať správy vedeniu príslušnej

členskej spoločnosti o jej výsledkoch v oblasti compliance.



Oznamovanie protispoločenskej činnosti

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka (EY Ethics Hotline), 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. Hosting tejto linky zabezpečuje externá organizácia, ktorá všetkým volajúcim vzhľadom na ich oznámenia zaručuje dôvernoscť alebo – ak si to budú želať – aj anonymitu.

Všetkým oznámeniam, ktoré sa prijímú prostredníctvom informačnej linky EY, sa okamžite venujú pracovníci právneho poradenstva príslušnej členskej spoločnosti EY. V závislosti od obsahu sa oznámením a uvedenými obavami môžu zaoberať aj pracovníci z oddelení pre riadenie rizík alebo talent, prípadne z iných oddelení.



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

Miestne zákony a právne predpisy zakazujú obchodovanie s cennými papiermi alebo inými finančnými nástrojmi, ak osoby disponujú významnými verejnými informáciami. V spoločnosti EY sme sa zaviazali konať čestne a poctivo a dodržiavať všetky platné zákony, právne predpisy a štandardy. Pracovníci EY sú povinní dodržiavať všetky súvisiace požiadavky a nesmú

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 alebo inými finančnými nástrojmi na základe významných neverejných informácií. Okrem toho sa v nich aj bližšie špecifikuje, aké údaje sa považujú za informácie v obchodnom styku, a stanovuje, s kým môžu pracovníci svoje povinnosti v tejto súvislosti 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 sprístupňuje procesy, ktorými možno identifikovať sankcie zavedené 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 postupov Know Your Client (KYC), postupov na vyhodnotenie rizík a nahlásovania 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

Globálna politika spoločnosti EY o ochrane údajov a zachovávaní mlčanlivosti, ako aj jej program záväzných vnútropodnikových pravidiel a súvisiace zásady stanovujú princípy a minimálne štandardy EY, ktoré treba uplatňovať pri zhromažďovaní, používaní a ochrane 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. Táto politika je 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 dopĺňa odborné štandardy stanovujúce rámec pre zachovávanie mlčanlivosti. Jednotlivé členské spoločnosti EY môžu prostredníctvom svojich miestnych zásad ďalej posilniť príslušnú právnu ochranu vyplývajúcu z miestnych zákonov. Záväzné vnútropodnikové pravidlá EY schválili regulačné orgány Spojeného kráľovstva a EÚ a na ich plnenie dohliada globálny hlavný riaditeľ EY pre ochranu súkromia (EY Global Chief Privacy Officer). Slúžia ako právny mechanizmus, ktorý umožňuje prenosy osobných údajov v rámci siete EY. Okrem toho odborníci v tímoch EY prijali záväzok, že budú v technológiách AI zodpovedne používať osobné a dôverné údaje v súlade s platnými zákonmi, právnymi predpismi a odbornými štandardmi, ktoré platia pre používanie a riadenie systémov AI a príslušných údajov.



Data Stewardship Office

V EY si uvedomujeme, že údaje potrebujú nielen prísnu ochranu, ale predstavujú aj cenný zdroj, ktorý dokáže pomôcť stimulovať inovácie a vytvárať hodnotu. Data Stewardship Office (DSO) sme založili v reakcii na potrebu posilniť správu údajov a zosúladiť súvisiacich postupov na úrovni členských spoločností EY, ich oddelení poskytujúcich odborné služby a klientskych účtov.

Hlavnou úlohou DSO je koordinovať funkcie prvej línie v oblasti rizík a kontrol a zároveň slúžiť ako centralizovaný zdroj, ktorý na úrovni podniku zabezpečuje riadenie a správu údajov počas ich celého životného cyklu, ako aj dôslednú implementáciu a dodržiavanie globálnych pravidiel a pokynov EY prostredníctvom integrácie s členskými spoločnosťami EY, oddeleniami poskytujúcimi odborné služby a klientskymi tímami.

S cieľom zlepšiť riadenie a správu rizík spätých s údajmi sa pracovníci DSO pustili do procesu hodnotenia politik a štandardov EY týkajúcich sa údajov. Rámec realizácie hodnotenia súčasného stavu je zameraný na kľúčové komponenty, ktoré tvoria program správy údajov, vrátane politik a štandardov, správcovstva údajov, metadát a prepojenia, kvality údajov, rizík a kontrol, monitoringu a podávania správ.



Rotácia a dlhodobé vzťahy

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 zmysle Globálnych zásad EY na zabezpečenie nezávislosti sa pri subjektoch verejného záujmu vyžaduje, aby sa vedúci partner zodpovedný za zákazku auditu, preverovateľ kvality zákazky a ďalší partneri auditu (ďalej spolu ako „kľúčoví partneri auditu“) prijímajúci kľúčové rozhodnutia alebo úsudky o skutočnostiach, ktoré sú z hľadiska auditu významné, striedali v súlade s maximálnu dobou poskytovania služieb stanovenou predpismi.

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.

V EY Slovakia uplatňujeme rôzne procesy, aby sme monitorovali 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.



Externá rotácia

Pri auditoch subjektov verejného záujmu dodržiavame požiadavky týkajúce sa rotácie externých audítorských firiem v súlade s článkom 17 ods. 1 nariadenia EÚ o audite.



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 určitých situáciách vyžadovať konzultácie s určenými odborníkmi EY s cieľom stanoviť ďalšie postupy v oblasti riadenia rizík pre špecifické, veľmi rizikové faktory;
- dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky;
- overiť, či zamýšľaná zákazka spadá do nášho rámca povolených služieb (EY Service Framework) a či 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 v prípade audítorských aj neaudítorských zákaziek a informuje ich o zásadách a odborných štandardoch vrátane nezávislosti, ktoré sú potrebné na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík. Systém PACE je príkladom technologických zdrojov, ktoré členské spoločnosti EY po celom svete využívajú na zabezpečenie konzistentnosti.

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, zložitnosť auditu a spriaznené strany.

Proces prijatia zahŕňa preverenie a zváženie rizikových charakteristík potenciálneho klienta alebo zákazky a výsledkov viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijmeme 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 uisťovacie služby, a vyjadruje sa k tomu, či je vo vzťahu vhodné 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 alebo lokálni PPD a AMP, ktorí by mali akékoľvek pokračovanie zákazky odsúhlasiť.



Spoločnosť EY investovala viac než 1 miliardu USD do technologickej platformy novej generácie pre uisťovacie služby. Táto investícia je súčasťou jej dlhodobého záväzku zvyšovať kvalitu auditu a posilňovať dôveru na kapitálových trhoch, transformovať skúsenosť s auditom a poskytovať zainteresovaným subjektom informácie a poznatky prostredníctvom najmodernejších technológií a dátových analýz.



Využívanie technológií

Posledná fáza investícií do technológií vo výške 1 miliardy USD prináša rad funkcií založených na umelej inteligencii (AI), ktorých cieľom je urýchliť transformáciu auditu a zvýšiť využívanie AI ako podporného nástroja vo viac než 160-tisíc zákazkách po celom svete. Celé toto úsilie sa opiera o silné stránky už existujúceho balíka špičkových audítorských technológií, v rámci ktorého sa pokročilé technológie integrovali do jedného uceleného riešenia vo forme platformy využívajúcej AI. Technologická transformácia je založená na nasledujúcich pilieroch:

- vyspelý prístup k dátam a pokročilá analytika
- využívanie umelej inteligencie
- lepšia používateľská skúsenosť

V priebehu roka 2025 globálna organizácia EY predstavila ďalších 30 nových a zdokonalených technologických riešení pre uisťovacie služby. Celkovo tak od spustenia svojho štvorročného technologického investičného programu nasadila do

prevádzky viac než 100 nových riešení alebo vylepšení.

Technológie ako nástroj na zvyšovanie kvality

Vyspelý prístup k dátam a pokročilá analytika

Pokročilé funkcie pre prácu s dátami zvyšujú kvalitu auditu, keďže umožňujú skúmať veľké populácie dát. Možno tak vychádzať nielen z príslušnej metodiky, ale aj z dôkladnej analýzy dát. Používanie pokročilej analytiky počas auditu podporuje aj globálny súbor analytických nástrojov EY Helix, ktorý audítorským tímom EY umožňuje, aby sa dostali k správnym dátam v správny čas a lepšie pochopili auditovanú spoločnosť a jej rizikové oblasti. Ďalšou integráciou pokročilej analytiky priamo do pracovných postupov audítorskej platformy EY Canvas vieme používateľom dodať dáta vtedy, keď ich potrebujú, čím výrazne zlepšujeme ich skúsenosť. Vďaka dôslednejšiemu zhromažďovaniu a analýze dát ešte viac prehľbujeme dôveru vo vysokokvalitný audit a rozširujeme spektrum zdrojov používaných na získavanie audítorských dôkazov.

Využívanie umelej inteligencie

Jednou z nových funkcií je EYQ Assurance Knowledge, ktorá využíva generatívnu umelú inteligencia (GenAI) a našim odborníkom umožňuje detailne vyhľadávať alebo sumarizovať účtovný a audítorský obsah. Vďaka integrácii tohto nástroja priamo do pracovných postupov EY Canvas má 140-tisíc našich odborníkov na uisťovacie služby k dispozícii GenAI, ktorá spoločnostiam využívajúcim naše služby poskytuje odpovede na základe profilu a kontextu audítorských zákaziek vrátane geografickej oblasti, priemyselného sektora a zložitosti.

Ďalšie funkcie priniesla nová verzia nástroja EY Intelligent Checklists with AI, ktorý využíva GenAI na sformulovanie odporúčaných odpovedí na otázky uvedené v kontrolných dotazníkoch k účtovným závierkam, a nástroj EY Financial Statement Tie Out, ktorý poskytuje audítorom podporu pri kontrolách presnosti a integrity účtovných závierok. Tieto funkcie využívajúce AI sa vyvíjajú a nasadzujú v súlade s deviatimi princípmi pravidiel organizácie EY pre zodpovedný vývoj a používanie AI (Responsible AI), ako aj jej rámcom EY AI Assurance Framework.

Lepšia používateľská skúsenosť

Za vysokou kvalitou a konzistentnosťou našich auditov stoja špičkové nástroje, ktoré využívame. Ide predovšetkým o platformu EY Canvas, ktorá prispieva k efektívnej koordinácii činností, tvorbe prehľadnej dokumentácie a celkovo uľahčuje spoluprácu medzi tímami EY a spoločnosťami, a to bez ohľadu na to, kde na svete pôsobia. Vďaka integrácii riadených

pracovných postupov, dát a znalostí do jednej platformy poskytuje tento nástroj audítorom všetky funkcie, ktoré sa využívajú pri realizácii vysokokvalitných auditov. Auditovaným subjektom následne ponúka možnosti, ako priebeh auditu sledovať.

Dôraz na kvalitu ako podstata technologického rozvoja

Všetko úsilie EY vytvoriť modernú technologickú platformu budúcej generácie pre uisťovacie služby zastrešuje globálny transformačný program. Súčasťou tohto programu sú štandardizované protokoly, ktoré sa musia dodržiavať, pokiaľ ide o tvorbu, vývoj a nasadenie technologických konceptov. Na tomto úsilí sa podieľajú viaceré zainteresované subjekty, vrátane globálnej a oblastnej siete PPD, globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb a odborníkov EY na technológie.

Uvedené zainteresované subjekty tvoria globálny výbor, ktorému sa prezentujú nové koncepty 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 prezentovaný koncept nespĺňa príslušné či iné relevantné kritériá, zamietne ho, prípadne sa vykonajú úpravy a daný koncept sa opätovne predloží výboru na posúdenie.

Zavedenie akejkoľvek auditovej technológie je podmienené prísny testovaním realizovaným počas celého vývojového cyklu, vrátane testovania s koncovými používateľmi. Po dokončení rozsiahlych testov zahŕňajúcich pilotnú prevádzku, vyhodnotení a zapracovaní spätnej väzby, ako aj po získaní potrebnej certifikácie sa príslušná technológia pred zavedením predkladá na schválenie globálnemu vedeniu oddelenia uisťovacích služieb.

Začleňovanie technológií do metodiky auditu

Moderné technológie využívame nielen pri vývoji nových systémov a procesov, umožňujú nám aj analyzovať čoraz väčšie množstvo dát a prijímať informovanejšie rozhodnutia. Pri audite tak môžeme vychádzať z dôkladnej analýzy dát a rizík, respektíve analyzovať ucelené dátové súbory a zamerať sa na kompletný tok transakcií a súvisiace procesy.

Vďaka prístupu založenému na dátach, ktorý je súčasťou globálnej metodiky auditu EY (EY GAM), sú audítori schopní lepšie vyhodnotiť predbežné riziká a zároveň kritickým pohľadom posúdiť závery prijaté počas rôznych fáz auditu. Na základe zistení môžu prehodnotiť konkrétnu mieru rizika, čo prispieva k auditu, ktorý je svojou povahou iteratívny.

Zodpovedná miera využívania technológií

V EY sme zaviedli postupy, zásady a podporné mechanizmy zamerané na zodpovedné používanie audítorských nástrojov a technológií, vrátane tých založených na umelej inteligencii, s cieľom obmedziť nadmerné spoliehanie sa na dané technológie. Okrem toho naša metodika EY GAM kladie dôraz na uplatňovanie primeraného odborného skepticizmu, dohľadu a kontroly pri výkone audítorských postupov. Naše audítorské nástroje a technológie, vrátane tých založených na umelej inteligencii, sú navrhnuté tak, aby audítorským tímom pomáhali obmedziť riziko vzniku významných nesprávností, nie však aby audítora nahrádzali, prípadne zastupovali dôležitú úlohu jeho skúseností a úsudku pri formulovaní odborných záverov.



Riešenie rizika podvodu v audite

Vzhľadom na rastúcu zložitosť podnikových štruktúr a ich závislosť od digitálnych technológií treba umožniť audítorom efektívne identifikovať riziká významných nesprávností spôsobených podvodom a reagovať na ich výskyt, ako aj na zistené podvody či podozrenia na podvod.

V EY využívame dáta, aby sme identifikovali riziká podvodného finančného vykazovania a pohotovo na ne reagovali. Naši audítori napríklad môžu využívať pokročilé funkcie EY Helix pre dátové analýzy na odhaľovanie neobvyklých transakcií a ich vzorcov, ktoré by mohli naznačovať zvýšené riziko podvodu. Okrem prístupu k forenzným odborníkom majú naše tímy pri identifikácii podvodného konania a riešení súvisiacich rizík k dispozícii aj nasledujúce nástroje a procesy EY:

- **nástroj na overovanie pravosti dokumentov (Document Authenticity Tool)**, ktorý pomocou rôznych techník overuje vybrané elektronické dokumenty na prítomnosť zmien a pomáha určiť prípady, keď mohol byť dokument poskytnutý ako audítorský dôkaz pozmenený, manipulovaný či upravený;
- **nástroj JEFRA (Journal Entry Fraud Risk Analyzer)** – ide o analyzátor potenciálne podvodných účtovných záznamov, ktorý vyhodnocuje vybrané položky účtovného denníka v súvislosti s rizikom obchádzania kontrol a identifikuje zápisy, ktoré treba dodatočne dôkladnejšie preskúmať;
- **systém upozorňovania na špekulatívne predaje nakrátko**, pri ktorom sa príslušné správy monitorujú a distribuujú globálne audítorským tímom a zástupcom vedenia EY.



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, SVZ a určitých ďalších spoločností, 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, v ktorej sú naši audítori podporovaní v tom, aby si vymieňali svoje názory na zložité záležitosti z oblasti účtovníctva, auditu a vykazovania. V tohtoročnom globálnom prieskume kvality sa 87 % respondentov vyjadrilo, že kultúra konzultácií v EY ich motivuje, 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 EY, aby včas dospeli k správny záverom o auditovaných subjektoch.

Požiadavky týkajúce sa konzultácií a súvisiace zásady a postupy sú navrhnuté tak, aby boli k dispozícii dostatočné zdroje, ktoré audítorské tímy EY 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 audítorského tímu, 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 obrátíme na iných kvalifikovaných pracovníkov.

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



Kontrola kvality zákazky

Zásady kontroly kvality zákazky EY, ktoré sú v súlade so štandardom ISQM 2 *Kontroly kvality zákazky*, charakterizujú audity, na ktoré sa vzťahuje kontrola kvality zákazky, a kvalifikáciu osôb vykonávajúcich túto kontrolu. Aby tieto osoby odvedli svoju prácu dobre, poskytuje sa im podpora vo forme školení a vzdelávania. Ide o skúsených odborníkov 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 sa vykonávajú v súlade s odbornými štandardmi. Kontroly sa vykonávajú pri všetkých kótovaných spoločnostiach, SVZ a ďalších subjektoch, pri ktorých sa vyžaduje dôkladný monitoring. Osoby vymenované na pozíciu kontrolórov kvality zákaziek auditu pre jednotlivé zákazky schvaľujú vedúci partner auditu (resp. líder auditu) v danej krajine a 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 a sú relevantné 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 jedným z príkladov intelektuálneho zdroja, ktorý má členskými

spoločnostiam EY pomáhať zachovať konzistentnosť pri realizácii zákaziek auditu.

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 a sú doplnené praktickými príkladmi ilustrujúcimi poprednú prax.

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

Výsledky interných a externých inšpekcií, koučing tímov realizujúcich zákazku a ďalšie zdroje poskytujú dôležité informácie o kvalite auditov EY. Táto spätná väzba je kľúčová na to, aby sme pochopili, ktoré aktivity zamerané na zvyšovanie kvality sú najdôležitejšie pre náš budúci úspech, a či sa tieto iniciatívy osvedčili ako účinné pri odstraňovaní predchádzajúcich nedostatkov.

Osobitná pozornosť sa venuje všetkým zmenám v metodike auditu, ktoré sú nevyhnutné na riešenie výziev, ktoré sa vyskytujú v praxi a ktoré sa spozorujú prostredníctvom uvedených aktivít.

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).



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, 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 udržateľnosti 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 udržateľnosti 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 EY vypracúvame pokyny, školiace a monitorovacie programy a procesy, ktoré odborníkom členských spoločností EY umožňujú dôkladne a efektívne vykonávať tieto služby. 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 naše 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, majú dobrý prehľad o najnovších predpisoch týkajúcich sa vykazovania nefinančných informácií, ľudských zdrojoch, klientoch aj procesoch 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 procesy EY v oblasti riadenia kvality za cieľ riešiť určité aspekty, ako sú napríklad proces prijatia zákazky, požiadavky na školenia a akreditáciu, ako aj prideľovanie zdrojov pre uisťovacie služby v oblasti nefinančného reportingu.

Pokyny k EY SAM sa aktualizujú s cieľom zohľadniť požiadavky v rôznych jurisdikciách.

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 prísny certifikačný proces, ktorého cieľom je overiť, či automatizované nástroje a techniky používané v audítorských zákazkách sú z hľadiska účelu vhodné a či pracovníci EY disponujú zodpovedajúcimi kompetenciami na používanie daných riešení.

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).



Ponuka hodnôt pre zamestnancov

Naša ponuka hodnôt pre zamestnancov predstavuje prísľub, ktorý dávame našim zamestnancom za to, že pracujú pre spoločnosť EY Slovakia. Zloženie pracovnej sily 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 má náš prísľub v inzerovanej ponuke hodnôt v súčasnosti oveľa väčšiu váhu než kedykoľvek predtým.

V rámci novej stratégie EY sme aktualizovali aj inzerovanú ponuku hodnôt tak, aby jasne odrážala naše presvedčenie, že každý zamestnanec môže „s dôverou formovať svoju budúcnosť“. Toto nové motto tak ešte viac akcentuje príležitosti, ktoré ľudia v EY pre svoj ďalší rozvoj majú, spoločne s vierou, ktorú v ich schopnosti ako zamestnávateľ vkladáme.

V spoločnosti EY Slovakia sme odhodlaní starať sa o svoje najcennejšie bohatstvo, ktorým sú naši ľudia, a plniť tak záväzok, ktorý sme im dali. Napĺňanie predostretej ponuky hodnôt nám zasa umožní ďalej zvyšovať kvalitu auditu, vráťane hmatateľnej hodnoty a cenných poznatkov pre auditované subjekty.

Vo finančnom roku 2025 sa v EY zameriavame na aktivovanie novej ponuky hodnôt pre zamestnancov. Táto ponuka je vyjadrená najmä prostredníctvom dvoch globálne konzistentných záväzkov: **Career Agility** (agilita v kariére) a **Thrive Time** (čas na rozvoj a rast).

V rámci prvého záväzku **Career Agility** podporujeme našich zamestnancov, aby formovali svoju budúcnosť s dôverou a pri dosahovaní svojich kariérnych cieľov naplno využívali celý náš globálny dosah a všetky naše dostupné zdroje. Aktívne ich teda povzbudzujeme, aby preskúmali možnosti svojej individuálnej, flexibilnej kariérnej cesty, ktorá zahŕňa širokú paletu pracovných úloh a skúseností v rámci rôznych geografických oblastí, pracovných zadaní, odvetví a oddelení.

Pri druhom záväzku **Thrive Time** sme sa zamerali na osobný rast. Zaviazali sme sa budovať firemnú kultúru, v ktorej zamestnancov aktívne podporujeme a umožňujeme im, aby si vyhradili čas na aktivity podporujúce ich vlastný rast. Patrí sem nadobúdanie nových zručností, starostlivosť o duševnú pohodu a angažovanie sa v komunitách, v ktorých žijú a pracujú.



Získavanie a nábor talentov

Keďže počet mladých ľudí vyhľadávajúcich kariéru v oblasti účtovníctva a auditu klesá, boj o talentovaných pracovníkov s optimálnym súborom zručností je oveľa väčší ako v minulosti. Prilákanie novej generácie kvalitných audítorov tak naďalej zostáva jednou z hlavných priorít EY. Je to aj hlavná priorita celej audítorskej a účtovníckej obce.

Na uvedený nepriaznivý vývoj reagoval Globálny výbor pre verejnú politiku (Global Public Policy Committee, GPPC), ktorý združuje lídrov šiestich najväčších audítorských a poradenských spoločností (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG a PwC) a zameriava sa na záležitosti týkajúce sa verejnej politiky, ktorým čelia multidisciplinárne účtovnícke a audítorské tímy na celom svete. Tento výbor založil pracovnú skupinu s názvom Attractiveness of the Profession (AoTP), ktorá sa v rámci jednej zo svojich iniciatív zamerala na rozvíjanie naratív o pozitívnych atribútoch audítorskej a účtovníckej profesie. Cieľom je zvýšiť jej dlhodobý potenciál prostredníctvom budovania stabilnej základne talentov už v ranom štádiu, čo by malo priniesť úžitok celej profesii.

Aby sme rozšírili svoju databázu talentov a oslovili široké a rôznorodé publikum po celom svete, odštartovali sme program virtuálnych pracovných skúseností v oblasti auditu. Tento program je určený pre študentov univerzít a vysokých škôl, ktorí sú na začiatku štúdia a chcú preskúmať budúce kariérne príležitosti. Cieľom je nadviazať so študentmi kontakt a predstaviť im audítorskú prácu, ktorú tímy EY vykonávajú na celom svete, a to priamym a neformálnym spôsobom, čo umožní budovať sieť našich budúcich talentov už v počiatočnom štádiu ich akademickej cesty. Pri študentoch, ktorí túto

virtuálnu pracovnú skúsenosť absolvujú, existuje väčšia pravdepodobnosť, že majú o pozíciu záujem, budú prizvaní na pohovor a dostanú šancu stať sa členmi našich audítorských tímov.

V EY Slovakia disponujeme silnou sieťou náborových pracovníkov, ktorých sústavne vzdelávame a zvyšujeme ich kvalifikáciu. Zameriavame sa na kľúčové oblasti, v ktorých EY pôsobí, ako aj na aktuálne trendy a horúce témy v oblasti uisťovacích služieb. Vďaka tomu sú naši náboroví pracovníci vybavení relevantnými informáciami, ktoré im umožňujú viesť fundované rozhovory s kandidátmi. Zároveň v EY Slovakia pokračujeme v iniciatívach na prilákanie talentov s cieľom osloviť nové a rôznorodé skupiny, s ktorými sme sa inak prostredníctvom tradičných kanálov míňali, a inovujeme spôsoby nadväzovania kontaktov a získavania našich budúcich talentov.

V EY využívame umelú inteligenciu pri skrýningu životopisov (v súlade s princípmi EY týkajúcimi sa umelej inteligencie a vždy pod dohľadom človeka, ktorý prijíma rozhodnutia). Vďaka tomu môžu náboroví pracovníci urýchliť procesy pri ich posudzovaní a následnom vedení pohovorov. Výsledkom je nielen rýchlejšie obsadenie voľných pracovných miest v EY kvalifikovanými uchádzačmi, ale aj 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 a zručnosťami, ako sú komunikačné zručnosti, vysoké etické normy a schopnosť spolupracovať vo výkonných tímoch. Od všetkých novoprijatých pracovníkov sa očakáva, že budú spĺňať prísne nároky na bezúhonnosť a preukážu výbornú schopnosť rozumieť biznisu a vodcovské schopnosti.



Retencia a dôraz na duševnú pohodu zamestnancov

Kľúčovým predpokladom poskytovania vysokokvalitných audítorských služieb je nielen nábor talentovaných jednotlivcov, ale aj ich udržanie v spoločnosti. Hoci na mieru retencie môžu mať vplyv aj vonkajšie faktory (napr. podmienky na danom trhu), v EY bola k 30. júnu 2025 na úrovni 78 %.

Zamestnanci EY si odnepamäti želajú dosiahnuť správnu rovnováhu medzi pracovným a súkromným životom. Táto otázka však rezonuje oveľa viac medzi mladšími generáciami pracovnej sily, ktoré zvyčajne konajú oveľa rýchlejšie v prípade, že im chýba nimi vytúžená miera flexibility či duševnej pohody. V súčasnosti 32 % našich audítorov pracuje na dialku dva alebo viac dní v týždni, čo je podiel, 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, čo povedie k zabezpečeniu optimálneho zdravia a výkonnosti našich pracovníkov. Táto podpora môže mať rôzne podoby, napr. flexibilné pracovné podmienky, motivačné programy, dôraz na duševné zdravie a duševnú pohodu, príležitosti na vzdelávanie a rozvoj a pod.

Aktiváciou záväzku **Thrive Time** sme tento rok ešte viac zdôraznili potrebu zamerať sa na personalizované aktivity stimulujúce rast. Konkrétne ide o vyhradenie času na zvyšovanie duševnej pohody a aktívnu podporu osobného rozvoja.

V praxi to okrem iného znamená spravodlivé a vyvážené pridelenie práce a odbúravanie bariér, ktoré pracovníkom EY v minulosti bránili stanoviť si a dodržiavať zdravé hranice. Čoraz väčšia pozornosť sa venuje riadeniu skúseností a priradovaniu audítorov na zákazky, ktoré im z hľadiska dlhodobého kariérneho rozvoja umožnia ďalej prehĺbovať svoje znalosti.

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 EY.



Program Audit Academy

Prostredie sa neustále mení, čo znamená, že investície do výnimočných talentov musia byť pružné. Audítorské tímy EY už teraz združujú čoraz 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 primerané využívanie umelej inteligencie a nové oblasti ako analýzu nefinančných informácií (napr. vzhľadom na rýchlo sa meniace štandardy v oblasti udržateľnosti).

Audítori EY musia navyše rozumieť rizikám a aspektom súvisiacim s týmito technológiami a dokázať ich správne vyhodnotiť. Spoločnosti priebežne zavádzajú moderné systémy a generujú nové údaje, ktoré majú vplyv na finančné a nefinančné výkazníctvo, napr. procesy týkajúce sa kryptomien alebo emisií skleníkových plynov.

Toto rieši Audit Academy, čo je globálny vzdelávací program EY pre audítorov. Podporuje rozvoj ich kľúčových zručností a postupom času prechádza neustálym vývojom. Obsah a zameranie Audit

Academy sa každoročne upravujú, aby reagovali na vývoj moderných technológií a strategické priority, ktoré prispievajú ku kvalite 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 uisťovacích služieb a následne ich potvrdzuje riadiaci výbor EY Global Assurance Learning.

Naši zamestnanci 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. Rozvíja pružné zručnosti, vďaka ktorým sa účastníci tohto študijného programu vedú prispôbiť regulačným zmenám, ovládajú moderné technológie, napr. nové analytické nástroje a techniky, a vedú primerane používať umelú inteligenciu.

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 2025 absolvovali audítori EY celkovo 8,4 mil. hodín vzdelávacích kurzov. Na každého tak v priemere pripadlo 84,2 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. Celkovo 84 % respondentov tohtoročného globálneho prieskumu kvality považuje školenia a odbornú prípravu za dostačujúce na to, aby mohli vykonávať kvalitné audity a ďalšie zákazky na uisťovacie služby, čo je rovnaké percento ako v roku 2024 a o 5 % viac ako v roku 2023.



Program EY Badges a vzdelávacie programy pre partnerov

Okrem špecifického vzdelávania zameraného na audit sprostredkúva EY širokú škálu obsahu, ktorý zahŕňa témy súvisiace s právom, etikou či dodržiavaním

právnych predpisov (ako sú napr. nezávislosť, hodnoty a informačná bezpečnosť), ako aj ďalšie oblasti (napr. duševnú pohodu, koučing, činnosti interných poradcov pre seniorne mladších 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 touto iniciatívou 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 2025 získali pracovníci auditu v EY takmer 107 934 EY odznakov, z toho 32 030 len v oblasti analytiky a dátovej stratégie. Okrem toho sa udelilo viac než 47 785 odznakov ľuďom, ktorí medzitým spoločnosť EY opustili.

EY ponúka aj množstvo vzdelávacích programov, ktoré boli vyvinuté špeciálne 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, napr. problematike vyhodnocovania rizík či podvodného konania.



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 vzdelávacích iniciatív, pričom ich jasne informuje o postihu, ktorý im hrozí v prípade, že akokoľvek porušia akademickú integritu.



Kariéra na mieru a rozmanité skúsenosti

Keďže vzdelanie, zručnosti, skúsenosti a odborná špecializácia pracovnej sily sú čoraz 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 nabrať 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 konkrétne zručnosti jednotlivcov, a nie počet rokov vo funkcii. Rozhodnutia o povýšení už netrvajú na tradičnom ročnom cykle. Vzhľadom na konkrétne potreby uplatňujeme flexibilnejšie kariérne postupy, ktoré neprebiehajú v pevne stanovených obdobiach roka, ale vtedy, keď pracovník preukáže svoju pripravenosť a dosiahne primerané výsledky.

Zároveň akceptujeme, že ľudia majú často rôzne predstavy o smerovaní svojej kariéry. Umožňujeme im preto využívať potrebné nástroje a postupy, aby sa na riadení vlastného kariérneho postupu mohli sami zúčastňovať. Dôkazom toho sú aj výsledky tohtoročného globálneho prieskumu kvality, keď 89 % účastníkov uviedlo, že majú možnosť zvoliť si pre svoju kariéru relevantné vzdelávanie, ktoré im umožňuje poskytovať kvalitné audítorské a ďalšie uisťovacie služby.

Tento rok sme svojím záväzkom **Career Agility** jasne deklarovali svoju ambíciu: vytvárať dynamické prostredie s nestrannými kariérnymi príležitosťami. Ide o prostredie, v ktorom majú zamestnanci EY možnosť vyskúšať si rôzne pracovné pozície a príležitosti v rámci organizácie. Očakávame, že sa tým dosiahne rôznorodejšia pracovná sila a jej vyššie zapojenie. Na tieto účely plánujeme v EY zvýšiť transparentnosť interných príležitostí, ako aj štruktúrovaných programov pre pracovné pozície vyžadujúce si rotáciu.



Mobilita

Jednou z najvýznamnejších skúseností, ktorú môžu členské spoločnosti EY svojim zamestnancom ponúknuť, je možnosť pracovať v rôznych kultúrach a cezhranične. Mobilita dáva zamestnancom EY dôveru, že môžu formovať svoju budúcnosť. To im následne umožňuje aktívne pomáhať našim klientom a komunitám pri formovaní ich budúcnosti. Sme si vedomí toho, že ľudia do EY nastupujú, aby získali výnimočné a rôznorodé skúsenosti, čo dosvedčuje aj

skutočnosť, že príležitosti na medzinárodnú prácu a cestovanie sú medzi top piatimi faktormi, ktoré ovplyvnili nových zamestnancov na oddelení uisťovacích služieb EY, aby prijali ponuku EY. Prostredníctvom mobility môžu zamestnanci EY rozvíjať svoju kariéru kdekoľvek, spoznávať rôzne kultúry, nadobúdať prvotriedne skúsenosti, zvyšovať svoju kariérnu agilitu a prehlbovať vzťahy s našimi globálne prepojenými tímami. Každá skúsenosť získaná medzi jednotlivými odbornými oddeleniami je investíciou do profesionálneho rastu a osobného naplnenia.

Členské spoločnosti EY ponúkajú rôzne riešenia a programy mobility, ktoré reagujú na konkrétne potreby. Vďaka globálnemu programu mobility s názvom Mobility4U je medzinárodná mobilita dostupná pre zamestnancov EY zo všetkých odborných oddelení od najnižšej úrovne až po senior manažérov, pričom hlavným zameraním tohto programu je ponuka rozvojových príležitostí. Mobilita môže rovnako vychádzať aj z konkrétnych potrieb jednotlivých regiónov, oddelení či odvetví a v prípade partnerov členských spoločností EY z potreby podporiť hlavné obchodné ciele.

Nedávna analýza návratnosti investícií do mobility uskutočnená globálnou organizáciou EY ukázala, že medzinárodné skúsenosti prispeli k zvýšeniu miery retencie zamestnancov v rámci siete EY a pozitívne ovplyvnili kariérne možnosti. Sedemdesiatšesť percent účastníkov programov mobility uviedlo, že vnímajú pozitívny vplyv na svoju kariéru jeden rok po ich dočasnom pridelení, 92 % označilo skúsenosti nadobudnuté počas cezhraničného pridelenia za výnimočné a 98 % by dočasné pridelenie v rámci programu mobility v EY odporučilo.



Riadenie výkonnosti

LEAD, ktorý podporuje kariérny rast našich pracovníkov, podnecuje ich osobný rozvoj a vyjadruje uznanie z hľadiska hodnoty, ktorú prinášajú do EY Slovakia. Prostredníctvom definovaných globálnych a lokálnych kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI), priebežnej spätnej väzby a spolupráce či konzultácií s poradcami, tzv. counselormi, napomáha zladíť osobné ciele so stratégiou EY a umožňuje ľuďom 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. Vždy 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 pri plnení KPI a celkového prínosu pre EY. Získané hodnotenie následne slúži ako jeden zo vstupov pre programy odmeňovania.

Stredobodom uvedeného rámca sú konzultácie s counselormi, ktorí so zamestnancami riešia otázky týkajúce sa spätnej väzby, kariérnych predstáv, vytvárania inkluzívneho a spravodlivého pracovného prostredia či záležitosti týkajúce sa vzdelávania a získavania 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 (PPEDD) 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 jednotlivých PPEDD. Ciele partnera členskej spoločnosti EY musia odrážať rôzne globálne a lokálne priority celkovo v šiestich ukazovateľoch, pričom hlavná pozornosť sa sústreďuje na kvalitu.



Angažovanosť

Zapojenie zamestnancov a ich záujem o dianie v organizácii je presvedčivým dôkazom úspešného budovania zodpovedajúcej firemnej kultúry. 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.

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 dvakrát do roka prebieha zamestnanecký prieskum, 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, vzdelávanie či zručnosti) a venuje sa aj dodatočným súvisiacim témam.

Ďalšou dôležitou súčasťou nášho prístupu je prieskum EY Team Experience, ktorého výstupy nám pomáhajú zlepšovať a zladíť každodenné fungovanie tímov pracujúcich na zákazkách. Vybraní zástupcovia tímov hodnotia mieru zapojenia v rôznych otázkach na päťbodovej stupnici. Zo spätnej väzby sa získavajú užitočné poznatky o oblastiach, ktoré by mohli byť predmetom konkrétnej zmeny na úrovni tímu realizujúceho zákazku.

Oddelenie uisťovacích služieb EY stojí za vznikom a fungovaním iniciatívy známej pod názvom „Global Voices“, ktorá združuje 200 vysokovýkonných služobne mladších odborníkov na uisťovacie služby z celého sveta a zo všetkých podoblastí služieb. Jej cieľom je poskytnúť primerané možnosti pracovníkom členských spoločností EY, zvýšiť ich angažovanosť a získať ich spätnú väzbu na širokú škálu tém strategického významu, a rozšíriť tak perspektívy 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, umelá inteligencia a inovačný potenciál.



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 našich audítorských tímov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí, prostredníctvom ktorých možno požadované informácie bezprostredne šíriť a ktoré slúžia ako efektívna platforma pre vzájomnú spoluprácu a výmenu poznatkov o osvedčených postupoch. Ďalej uvádzame niektoré zdroje a nástroje:

- EY Atlas, ktorý obsahuje lokálne a medzinárodné účtovné a audítorské štandardy, štandardy v oblasti udržateľnosti 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 bulletin monitorujúci dianie v oblasti uisťovacích služieb a uplatňovania zásad nezávislosti; zaoberá sa aj stanoviskami tvorcov noriem a regulačných orgánov a vydáva súvisiace komentáre;

- mimoriadne správy (tzv. practice alerts) a webcasty, ktoré prinášajú množstvo dôležitých informácií globálneho a miestneho charakteru, pričom sa zameriavajú na ďalšie skvalitňovanie služieb poskytovaných oddeleniami uisťovacích služieb členských spoločností EY.

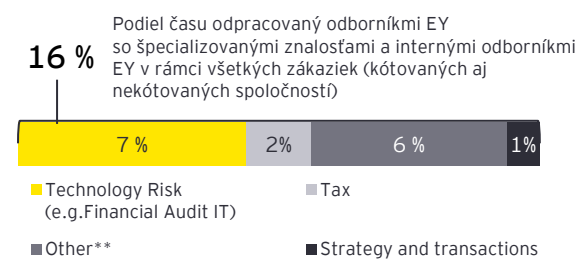


Zostavenie audítorského tímu

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 udržateľnosti.

Čas odpracovaný našimi odborníkmi so špecializovanými znalosťami a internými odborníkmi



*K 30. júnu 2025 (štatistické údaje globálnej organizácie EY)

** V rámci položky Ostatní sú zahrnutí odborníci na oceňovanie, poistní matematici a forenzní odborníci.

V súlade so zásadami spoločnosti EY Slovakia musia vymenovania jednotlivcov na konkrétne audítorské pozície schváliť miestni vedúci pracovníci oddelenia uisťovacích služieb a miestny 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, schopnosti a oprávnenia 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, ktoré poskytujú služby na podporu členských spoločností EY. V rámci tejto sústavnej podpory poskytovanej členským spoločnostiam EY má GDS za cieľ uspokojovať ich meniace sa potreby. Tímy GDS disponujú rozsiahlymi odbornými znalosťami so zameraním na inovácie, automatizáciu a zlepšovanie procesov, vďaka ktorým môžu vytvárať na mieru šité a škálovateľné služby, 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. Firemná kultúra EY pracovníkov povzbudzuje, aby členským spoločnostiam EY oznamovali relevantné a spoľahlivé informácie, a tým zabezpečili hladké fungovanie systému riadenia kvality.



Monitorovanie a náprava systému riadenia kvality

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
 - pozorovania týkajúce sa kvality zo strany externých regulačných orgánov, ktoré sa týkajú systému riadenia kvality
 - záležitosti nahlásené prostredníctvom etickej informačnej linky
 - preskúmanie pozorovaní týkajúcich sa systému riadenia kvality zo strany relevantných fór aktívnych v oblasti správy a riadenia

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 a používateľom kontroly tak, ako sa uvádza v návrhu každej kľúčovej kontroly systému riadenia kvality;
- viedli k včasnému vyriešeniu akýchkoľvek identifikovaných záležitostí;
- 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. Majú primeranú odbornú kvalifikáciu a fungujú pod vedením miestneho PPD.

Systém riadenia kvality spoločnosti EY Slovakia môže okrem kontrolných mechanizmov na úrovni členskej spoločnosti EY zahŕňať aj ďalšie kontrolné mechanizmy, ktoré sa navrhli, implementovali a prevádzkujú na globálnej úrovni. Členské spoločnosti EY dostávajú napríklad metodiku (napr. EY Global Audit Methodology) a technológie (napr. EY Canvas alebo PACE) od globálnych firemných subjektov (Global Functions and Service Lines), ktoré kontrolujú vývoj a správu týchto globálnych zdrojov. Súvisiace kontrolné mechanizmy sa stávajú súčasťou systému riadenia kvality jednotlivých členských spoločností EY. Z tohto titulu EY Slovakia nesie zodpovednosť za to, ako sa tieto kontrolné mechanizmy používajú v jej systéme riadenia kvality, ďalej za všetky opatrenia nevyhnutné na implementáciu alebo doplnenie takýchto kontrolných mechanizmov, ako aj za stanovenie dosahu výsledkov testovania týchto kontrolných mechanizmov na jej systém riadenia kvality.

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 samotným testovaním sa členským spoločnostiam EY poskytujú informácie o tom, ktoré kontrolné mechanizmy budú predmetom testov, aký bude prístup k testovaniu, aké budú atribúty testovania (napr. povaha testov, ktoré sa majú vykonať) a kto bude testovanie vykonávať, vrátane spôsobu, ako daná členská spoločnosť EY môže posúdiť spôsobilosť a objektívnosť týchto osôb.

Informácie o výsledkoch testovania sa poskytujú aj členským spoločnostiam EY vo forme memoránd o výsledkoch monitorovacích činností, ktoré obsahujú všetky potenciálne nedostatky a prílohu s finálnymi atribútmi testovania, ako aj prostredníctvom iných informácií, napr. zoznamu zistení. Pokiaľ ide o potenciálne nedostatky, informuje sa o existujúcich hlavných príčinách a nápravných opatreniach vrátane

všetkých opatrení, ktoré má príslušná členská spoločnosť EY zvážiť. V zozname zistení sa uvádza opis každého zistenia spolu s opatreniami, ktoré členské spoločnosti EY musia prijať. Spoločnosť EY Slovakia prijíma a vyhodnocuje výsledky testovania poskytované na globálnej úrovni, vrátane vyhodnotenia, či neexistujú žiadne zistenia, ktoré by boli relevantné pre jej systém riadenia kvality.



Kontroly kvality auditu (AQR)

EY Slovakia vykonáva kontroly v súlade s globálnym programom kontroly kvality auditu (Audit Quality Review, „AQR“). V rámci tohto programu sa vykonávajú kontroly ukončených audítorských zákaziek. Ide o monitorovaciu činnosť v súlade s požiadavkami a usmerneniami zakotvenými 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 môže zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť uplatňované zásady a postupy.

Kontroly kvality auditu zahŕňajú kontrolu minimálne jednej ukončenej zákazky za každého partnera zodpovedného za zákazku (vrátane ďalších osôb pôsobiacich na jeho pozícii), a to cyklicky v rozmedzí troch až piatich rokov. Zákazky na každoročnú kontrolu sa vyberajú na základe hodnotenia rizikových faktorov naprieč oddelením uisťovacích služieb EY Slovakia. Okrem uvedených kritérií sa uplatňuje aj náhodný výber. 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 určité 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 EY. 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. Dopĺňajú ich ďalší odborníci, napr. odborníci špecializujúci sa záležitosti v oblasti nezávislosti, Tech Risk (audit IT) alebo TARAS (dane),

ďalej forenzní odborníci, odborníci na digitálne technológie či iní špecialisti (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 audítov podliehajú kontrolám, ktoré Úrad pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenská komora audítov („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. Počas roka 2025 prebieha v EY Slovakia kontrola UDVA.

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 zdokonalenie nášho systému riadenia kvality. Zákazky, pri ktorých sú zistenia externých orgánov významné, spolu s určitými ďalšími zákazkami sú následne predmetom analýzy hlavných príčin

vykonávanej na úrovni zákazky (pozri ďalšiu časť). Spolu s procesmi AQR nám externé kontroly poskytujú cenné poznatky o kvalite nami vykonaných 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 zákazky a vypracovanie akčných plánov

Analýza hlavných príčin vykonávaná na úrovni zákazky je ústrednou zložkou systému riadenia kvality EY Slovakia. Zameriava sa na detailné posúdenie hlavných príčin, ktoré viedli k nepriaznivému výsledku napr. kontrol alebo úprav, pričom umožňuje vypracovať akčné plány zamerané na nápravu. Vďaka analýze výsledkov hlavných príčin na úrovni zákazky sme schopní sústrediť sa aj 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 zákazky majú členské spoločnosti EY povinnosť vyhodnotiť, či zistené skutočnosti korešpondujú so zisteniami v rámci ich systému riadenia kvality.



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. Získavajú sa na základe monitorovacej činnosti, ktorá sa vykonáva na úrovni členskej spoločnosti, regiónu, oblasti alebo na 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. Zistenia vrátane ich posúdenia skúma výbor pre dohľad nad systémom riadenia kvality.

Ak sa identifikujú nedostatky, pristúpi sa k realizácii procesu, ktorého cieľom je určiť základné príčiny, posúdiť závažnosť a rozmery nedostatku a navrhnuť príslušné nápravné opatrenia.

Zástupcovia oblastnej a globálnej siete PPD, lídri zabezpečujúci kvalitu na globálnej úrovni a zástupcovia 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 podporiť 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. Cieľom je zabezpečiť vhodnosť navrhovaných opatrení, ktoré bude po ich vykonaní možné vyhodnotiť z hľadiska ich účinnosti.



Infraštruktúra podporujúca kvalitu

Infraštruktúra podporujúca kvalitu



Stratégia

Kvalita auditu je ústredným prvkom našej globálnej stratégie **All in**, ktorej cieľom je vytvárať hodnotu pre našich zamestnancov, klientov a zainteresované subjekty, aby sme so vzájomnou dôverou formovali budúcnosť a podporovali zmysluplný rast. V EY si plne uvedomujeme zodpovednosť slúžiť verejnému záujmu a udržiavať dôveru, ktorú v nás vkladajú kapitálové trhy a spoločnosti, ktoré auditujeme. Preto kvalita auditu zostáva kľúčovou prioritou stratégie **All in**.

Ako súčasť svojho pretrvávajúceho záväzku poskytovať vysokokvalitné audity sa v EY dlhodobo usilujeme o transformáciu auditu. Našu transformačnú cestu tvorí celý rad odvážnych iniciatív, ktorých cieľom je zdokonaľiť spôsob, akým tímy EY Slovakia poskytujú audítorské služby. Táto snaha je vo všeobecnosti založená najmä na nasledujúcich troch strategických komponentoch:

- vylepšovanie audítorských postupov vďaka využívaniu integrovaných technológií, napr. riadených pracovných tokov, pokročilých dátových analýz, automatizácie a umelej inteligencie;
- skvalitňovanie metodiky auditu pomocou rôznych nástrojov s cieľom podporiť uplatňovanie jednotných postupov pri realizácii auditu;
- častejšom využívaní špecializovaných tímov.

Uvedené činnosti umožnia oddeleniu auditu EY Slovakia ešte viac zintenzívniť využívanie dátovej analytiky a poznatkov na zvýšenie kvality auditu. Oddelenie plánuje tento cieľ dosiahnuť efektívnym uplatňovaním technologických možností, ktoré sú dnes k dispozícii.



Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb

Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb (Global Assurance Quality Network) a globálna skupina pre odbornú kvalitu (Global Professional Practice Group, GPPG) úzko spolupracujú, aby zabezpečili vysokú kvalitu auditu. Ich prácu podporujú aj ďalšie subjekty, ktoré majú v spoločnosti na starosti kvalitu, a to:

- 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 pôsobiach 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.

Členovia globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb plnia nasledujúce úlohy – sú to:

- skúsení nositelia zmien, ktorí účinne informujú o chystaných zmenách, vysvetľujú ich dôvody, a tým pozitívne ovplyvňujú správanie všetkých pracovníkov;
- kompetentní metodici, ktorí vedú audítorské tímy usmerniť pri realizácii stratégií auditu a zodpovedať odborné otázky;
- odborníci na riadenie rizík, ktorí dohliadajú na audítorské portfóliá, sledujú prípadné signály svedčiacie o existencii rizík týkajúcich sa realizácie auditu či konkrétneho klienta a v prípade potreby primerane zasiahnu;
- prevádzkoví lídri, ktorí presadzujú politiky či zásady a podporujú systém riadenia kvality tým, že monitorujú dodržiavanie časových míľnikov, sledujú zapojenie vedúcich pracovníkov, vyhodnocujú pracovnú záťaž partnerov a eliminujú alternatívne metódy v záujme zabezpečenia globálnej konzistentnosti.

The Global Assurance Quality Network drives a focus on audit quality through:



Monitorovanie kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI)

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 KPI. 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 KPI patria tak ukazovatele najvyššej kvality, ako aj ukazovatele nedostatočnej kvality, pričom zahŕňajú metriky týkajúce sa výsledkov kontrol, tempa a vykonávania auditov a požiadaviek na zdroje a plánovanie pracovnej sily. Každý ukazovateľ KPI sa meria na základe vopred stanovených, geograficky špecifických a globálnych cieľov, pričom sa musia vyhodnotiť odchýlky a zostaviť primeraný plán nápravy. Ukazovatele KPI sú zosúladené aj s rámcom zodpovednosti EY s cieľom zdôrazniť priority z pohľadu vedenia jednotlivých krajín a každoročne sa preverujú, aby sa zabezpečilo, že zostanú relevantné a budú reagovať na iniciatívy v oblasti kvality.

Medzi KPI v EY patria napríklad:

- výsledky interných a externých kontrol
- dodržiavanie časových míľnikov pri realizácii zákaziek a zapojenie vedúcich členov tímu
- skutočný vs. plánovaný počet pracovníkov

Globálny KPI dashboard (t. j. „riadiaci panel“ využívajúci kľúčové ukazovatele výkonnosti) informuje vedenie na všetkých úrovniach v rámci organizácie EY, či konkrétne opatrenia majú zamýšľaný účinok, prípadne či treba prijať dodatočné opatrenia.

Monitorovanie dodržiavania časových míľnikov

Efektívne projektové riadenie pomáha audítorským tímom EY sústrediť sa na riziká, ktoré sú v rámci daného cyklu auditu najdôležitejšie, a lepšie vyvažovať svoje pracovné vyťaženie priradením správneho množstva času na dokončenie relevantných úloh a zapojením vedúcich pracovníkov v správny čas.

Termíny dokončenia dôležitých fáz auditu sa nastavujú vo funkcii Milestones. Ak sa táto funkcia využíva efektívne, pomáha predchádzať časovej tiesni počas najrušnejšieho audítorského obdobia. Prostredníctvom dobre načasovaného a organizovaného auditu možno docieľiť menej stresujúce pracovné podmienky. Tímy, ktoré si spoločne stanovujú zvládnutelné tempo auditu, v rámci ktorého vedú v reálnom čase riešiť problémy či postupne pracovať na kontrole, vykazujú celkovo vyššiu pracovnú morálku, ako aj pocit osobnej kontroly a uspokojenia z dobre odvedenej práce.

Projektové riadenie navyše audítorov motivuje, aby postupovali rozvážnejšie a cieľavedomejšie v každej

fáze auditu, čím efektívnejšie získavajú poznatky a odborné skúsenosti o prínosoch pre hladší priebeh zákazky. 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. Dodržiavanie míľnikov pomocou KPI a zásahy audítorských tímov EY v prípade nedodržania míľnikov tvoria neoddeliteľnú súčasť systému riadenia kvality EY.

Využívanie žiadostí klientskeho portálu EY Canvas Client Portal Requests

Platforma EY Canvas umožňuje tímom EY, aby klientom zasielali žiadosti o podkladové dokumenty k auditu alebo o súčinnosť ich oddelenia interného auditu, a to v rozsahu podľa miestnych zákonov a právnych predpisov. Naopak klienti si prostredníctvom klientskeho portálu žiadosti, ktoré im boli priradené (prípadne zložky, v ktorých figurujú, napr. oddelenie účtovníctva, mzdové oddelenie alebo oddelenie interného auditu), môžu prehliadať a reagovať na ne, ako aj využívať nástroj na odosielanie požadovaných dokumentov. Portál má k dispozícii aj niekoľko funkcií, ktoré klientom pomáhajú pri riadení projektov.

Koučing audítorských zákaziek

V rámci siete EY prejde nejakou formou koučingu ročne viac než 1 500 zákaziek členských spoločností EY. Tento koučing sa sústreďuje najmä na tie oblasti, pri ktorých sa počas inšpekcií odhalili závažnejšie nedostatky alebo sa pri nich nasadili nové podporné nástroje, prípadne v ktorých treba uplatniť nové či revidované audítorské štandardy.

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

Pozorovania, ktoré vyplynú z týchto koučovaných zákaziek, sú následne predmetom diskusií s členmi audítorských tímov EY. Ak sú významné, do procesu riešenia sa ešte pred vydaním správy audítora zapájajú lokálni zástupcovia z globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb.

Praktické pomôcky uľahčujúce nasadenie nových technológií

Globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb v spolupráci s vlastními jednotlivých technologických produktov a so zástupcami globálnej skupiny pre odbornú kvalitu nasadzujú praktické pomôcky a zavádzajú lokálne implementačné plány, ktoré audítorským tímom pomáhajú využívať automatizované nástroje a techniky v súlade s ich dizajnom. Tieto pomôcky a implementačné plány sa aktivujú na úrovni lokálnych sietí zodpovedných za kvalitu.

Tieto praktické pomôcky sú navrhnuté tak, aby boli intuitívne a dali sa ľahko použiť (napr. krátke videá) a aby prepájali konkrétnu technológiu s metodikou, a tým zdôvodňovali, prečo sú dané technológie z hľadiska auditu relevantné. Povinné používanie určitých automatizovaných nástrojov a techník vopred schvaľuje globálna sieť pre kvalitu uisťovacích služieb spoločne s tímom technologických lídrov a s globálnou skupinou pre odbornú kvalitu.

Podpora implementácie nových alebo revidovaných audítorských štandardov a skvalitňovanie metodiky auditu

Úlohou globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb je zároveň vyvíjať v spolupráci s globálnou skupinou pre odbornú kvalitu a ďalšími zainteresovanými subjektmi praktické materiály podporujúce implementáciu nových alebo revidovaných audítorských štandardov a skvalitňovanie metodiky EY GAM.

Na vypracovaní implementačných plánov sa spolupodieľajú zástupcovia globálnej siete pre kvalitu uisťovacích služieb a lokálnych sietí členských spoločností zabezpečujúcich kvalitu. Tieto plány zahŕňajú vytvorenie podporných skupín (napr. sietí šampiónov či koučov), ktorých cieľom je pomáhať s procesom implementácie a po zavedení zaisťovať nepretržitú spätnú väzbu.

Aktivácia lokálnych implementačných plánov na podporu tímov zabezpečujúcich zákazky pri prijímaní novej vylepšenej metodiky a praktických pomôcok



Dohľad nad odbornou kvalitou

Globálna skupina pre odbornú kvalitu je celosvetová sieť odborníkov, ktorí poskytujú členom audítorských tímov EY odborné konzultácie v účtovných, audítorských a iných finančných aj nefinančných záležitostiach. Okrem toho vykonávajú rôzne činnosti dohľadu a monitoringu v oblasti riadenia kvality, ako aj ďalšie činnosti v oblasti riadenia rizík.

Úlohou tejto skupiny je vytvárať usmernenia v oblasti účtovníctva, auditu a udržateľnosti, školiace materiály a zásady týkajúce sa dohľadu nad kvalitou, ktoré sa používajú v rámci siete EY, ako aj vyvíjať rôzne nástroje a podporné mechanizmy, ktoré audítori EY využívajú na konzistentné a efektívne vykonávanie auditov.

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 vykonáva dohľad nad metodikou EY GAM a súvisiacimi audítorskými zásadami a technológiami a aktualizuje ich podľa potreby s cieľom zabezpečiť, že sú v súlade s platnými 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 audity konzistentným a efektívnym spôsobom. Okrem toho táto skupina vypracúva účtovné a audítorské smernice, ktoré reagujú na záležitosti spojené so špecifickými udalosťami, napr. geopolitické konflikty či ekonomickú nestabilitu.

V prípade potreby konzultácií sa audítorské tímy EY môžu ľahko obrátiť na globálneho PPD, PPD pre jednotlivé oblasti, regióny či krajiny, ako aj ďalších odborníkov, s ktorými v jednotlivých členských spoločnostiach EY spolupracujú.

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

- vyhodnotenie stavu interného kontrolného systému a na súvisiace aspekty EY GAM;
- účtovníctvo, audit, udržateľnosť a riadenie rizík v konkrétnych oblastiach, odvetviach a sektoro;
- 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 odporúčaných záverov ročného hodnotenia systému riadenia kvality alebo návrh prípadných zmien. Monitoring systému riadenia kvality prebieha v koordinácii so zástupcami globálnej skupiny pre odbornú kvalitu, ktorí na tento proces dohliadajú.



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 odborné oddelenia.

S identifikáciou týchto rizík a ich minimalizáciou 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, ktorý umožní konzistentne riadiť riziká všetkým členským spoločnostiam 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 riadenie rizík v spolupráci s ostatnými 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 opatrenia týkajúce sa reakcií na krízy a krízového riadenia, 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.



Kybernetická bezpečnosť

Potlačanie komplexných hrozieb počítačových útokov je základným východiskom všetkých našich činností. Napriek tomu, že žiadny systém nie je imúnny voči hrozbe kybernetických útokov, spoločnosť EY Slovakia venuje maximálne úsilie tomu, aby zabezpečila a ochránila svoje údaje a údaje svojich klientov.

V oblasti kybernetickej bezpečnosti uplatňujeme proaktívny prístup a implementujeme také 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. Na účely monitoringu elektronických systémov EY a reakcie na globálne kybernetické útoky sme vyčlenili samostatný tím, ktorého členovia sú odborníci na kybernetickú bezpečnosť.

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.



Inkluzívnosť pre všetkých

Inkluzívnosť je jednou z kľúčových hodnôt EY. Predstavuje nielen globálnu prioritu našich 400-tisíc pracovníkov, ale je aj očakávaním mnohých našich klientov na celom svete. EY je globálna organizácia pôsobiaca v 150 krajinách a teritóriách a diverzita myšlienok, zručností, špecializácií a skúseností je u nás skutočnosťou a patrí k našim silným stránkam.

Globálny výkonný orgán EY prijal v tejto súvislosti záväzok voči zamestnancom EY a trhu podpisom tohto [vyhlásenia](#).

V členských spoločnostiach EY tvorili ženy 33 % z nových partnerov auditu vymenovaných k 1. júlu 2025 a 53 % všetkých novo prijatých audítorov v roku 2025.

Zastúpenie žien v audite na rôznych pozíciách

31%

partneri, vedúci zamestnanci, riaditelia a vedúci pracovníci

47%

senior manažéri a manažéri

53%

seniorní a radoví zamestnanci

*k 30. júnu 2025 (štatistické údaje globálnej organizácie EY)

Inkluzívne organizácie v maximálnej miere využívajú potenciál všetkých odlišností. Zamestnanci potrebujú mať pocit, že pracujú pre organizáciu, ktorá si ich váži nielen ako jednotlivcov, ale vníma existujúce rozdiely ako silné stránky a oceňuje ich prínosy. Podpora 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 zamestnaneckom prieskume, ktorý sa uskutočnil počas apríla 2025, až 82 % našich audítorov uviedlo, že EY im poskytuje pracovné prostredie, v ktorom sa cítia slobodne a môžu byť sami sebou.

V EY sme presvedčení, že podniky hrajú kľúčovú úlohu pri formovaní budúcnosti s dôverou. Veríme, že k budovaniu lepšie fungujúceho sveta priamo prispievame prostredníctvom tímovej práce, inkluzívneho správania a zabezpečením prístupu k príležitostiam a skúsenostiam pre všetkých.

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

Naše hodnoty: kto sme

1 Presadujeme čestné a poctivé konanie, rešpekt k druhým, tímového ducha a inklúziu.

2 Máme dost energie, nadšenia a vôle byť na čele.

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



Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Postupy na zabezpečenie nezávislosti

Globálne zásady nezávislosti EY vyžadujú od spoločnosti EY Slovakia aj od našich odborníkov, aby sme dodržiavali štandardy nezávislosti relevantné pre konkrétne zákazky, okrem iného napr. Etického 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 a ostatných pracovníkov EY, pracovnoprávných vzťahov, obchodných vzťahov, prípustnosti poskytovania neaudítorských služieb klientom auditu, 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 a našim 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 a ich zamestnancov. Tieto zásady 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 doplnujúce 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 odborníkom EY pomáha identifikovať tie spoločnosti,

kde sa vyžaduje nezávislosť alebo kde existujú určité obmedzenia, ktoré sa na ne vzťahujú. Uvádzajú sa v ňom všetky neprípustné subjekty z hľadiska nezávislosti, ktoré zahŕňajú klientov auditu EY a ich pridružené spoločnosti, vrátane kótovaných spoločností, ostatných subjektov verejného záujmu a súkromných spoločností, ako aj iné typy klientov, ktorí vyžadujú previerky. 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 pri ktorých žiadne obmedzenia nezávislosti neexistujú. Údaje v tomto rodokmeni pravidelne validujú 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 cenný papier vo vlastníctve odborníka EY v priebehu času stane zakázaným, je jeho majiteľ v EY na túto skutočnosť bezodkladne upozornený a musí 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 systému riadenia kvality.



Dozdržiavanie nezávislosti

Spoločnosť EY uplatňuje procesy a programy, ktoré umožňujú sledovať, ako jednotliví pracovníci a celé členské spoločnosti EY dozdržiavajú požiadavky týkajúce sa nezávislosti. Ide okrem iného aj o nasledujúce aktivity, programy a procesy.

Potvrdenie nezávislosti

Všetci odborní pracovníci v EY od manažérov až po partnerov, ktorí sú v kontakte s klientmi, a v závislosti od pracovného zaradenia alebo zastávanej funkcie aj niektorí ďalší pracovníci sú každý štvrťrok povinní potvrdiť, že dozdržiavajú zásady a postupy v oblasti nezávislosti, pričom ročne to platí pre všetky pracovné pozície. Okrem toho sú všetci pracovníci EY každoročne povinní potvrdiť aj dozdržiavanie globálneho etického kódexu EY.

Potvrdzovanie osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci dozdržiavanie globálnej nezávislosti má na starosti program testovania dozdržiavania osobnej nezávislosti (angl. personal independence compliance testing, „PICT“), v rámci ktorého každoročne pod dohľadom vedúceho pre zabezpečenie nezávislosti v danej krajine preveruje, či vybraní jednotlivci dozdržiavajú všetky požiadavky týkajúce sa potvrdzovania osobnej nezávislosti a či náležite vykazujú informácie do GMS. V rámci konkrétneho cyklu PICT musia vybraní jednotlivci predložiť výpisy z účtov a ďalšiu dokumentáciu svojich finančných záujmov, ktoré sa následne porovnávajú s vykázanými informáciami v GMS k relevantnému testovanému obdobiu, aby sa zistili prípadné nedostatky či vzťahy. Všetky nevykázané údaje alebo vzťahy sa vyhodnocujú a podľa potreby sa vyvodí dôsledky. V rámci testovacieho cyklu na rok 2025 EY Slovakia otestovala viac než 9 partnerov a iných odborných pracovníkov.



Neaudítorské služby

Dozdržiavanie 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. 22), GIS (pozri str. 44) 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. Okrem toho sme

zaviedli proces preverovania a schvaľovania určitých neaudítorských služieb odborníkmi na nezávislosť ešte pred prijatím zákazky.



Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

EY pripravuje a zavádza vzdelávacie programy v oblasti nezávislosti pre všetkých svojich odborníkov, ktorí prichádzajú do kontaktu s klientmi, a aj niektorých ďalších pracovníkov v závislosti od pracovného zaradenia alebo funkcie. Okrem toho sú všetci títo jednotlivci povinní každý rok absolvovať školenie o nezávislosti, aby si zachovali nezávislosť vo vzťahu ku klientom auditu EY.

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. Jeho absolvovanie v stanovenom termíne je povinné a priebežne sa monitoruje.

Okrem každoročných školení 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 kontrolujeme a vyhodnocujeme naše portfólio služieb, aby sme mali istotu, že tieto služby vyhovujú odborným štandardom, ako aj právnym a regulačným predpisom a že na prípravu nových ponúk služieb máme k dispozícii vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, ktoré by mohli výrazne 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 alebo podobné orgány zodpovedné za podnikovú správu a riadenie zohrávajú pri výkone dohľadu nad nezávislosťou audítora. Funkciou nezávislých a príslušnými právomocami vybavených výborov pre audit alebo podobných orgánov zodpovedných za podnikovú správu a riadenie je dohliadať v mene akcionárov na dodržiavanie princípov nezávislosti a zamedzovať vzniku konfliktu záujmov. Sme vždy pripravení viesť pravidelný a transparentný dialóg s výbormi pre audit našich klientov, resp. s podobnými 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



Finančné informácie

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 2025 vyjadrené v miliónoch EUR

Služby	Výnosy	Podiel v %
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	4 524	28 %
Ostatné audítorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	8 520	53 %
Neaudítorské služby poskytnuté klientom auditu	1 206	8 %
Neaudítorské služby poskytnuté iným subjektom	1 789	11 %
Celkové výnosy spoločnosti Ernst & Young Slovakia, ktorá je uvedená v prílohe 2	16 039	100 %



Odmeňovanie partnerov

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

Viac informácií o kritériách na posudzovanie súladu medzi hodnotením celkového výkonu jednotlivca a hodnotením kvality jeho práce nájdete v tejto správe v kapitole 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 členských spoločností 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 2025 spoločnosť EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

365.bank, a. s.

365.invest, správ. spol., a. s.

Alto Funding, s. r. o.

Auctor Finance, s. r. o.

BNP Paribas Cardif Poist'ovňa, a. s.

CC Omikron 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.

J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky

J&T Global Finance XII., s. r. o.

J&T Global Finance XIV., s. r. o.

J&T INVESTIČNÁ SPOLOČNOSŤ, správ. spol., a. s.

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.

YOUPLUS Životná poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu



Príloha 2: Zoznam členských spoločností 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 2025 oprávnené vykonávať štatutárny audit v členskom štáte EÚ alebo EHS:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
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
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Fínsko	Ernst & Young Oy
Francúzsko	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	EY France
Nemecko	EY GmbH & Co.KG 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

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
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
	EY GmbH & Co. KG 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	EY Accountants B.V
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	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 2025 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok dosiahol približne 2,8 mld. eur.

EY | Building a better working world

EY prispieva k budovaniu lepšie fungujúceho sveta tým, že vytvára hodnotu pre klientov, zamestnancov, spoločnosť aj celú planétu a posilňuje dôveru na kapitálových trhoch.

Tímy odborníkov EY vybavené dátami a využívajúce najmodernejšie technológie vrátane umelej inteligencie pomáhajú klientom formovať budúcnosť s dôverou a hľadať riešenia pre výzvy súčasnosti aj budúcnosti.

Vďaka detailnej znalosti problematiky ekonomických odvetví, globálne prepojenej multidisciplinárnej sieti a ekosystému najrôznejších partnerských organizácií môžu naši odborníci poskytovať komplexné služby v oblasti auditu, poradenstva, daní, práva a stratégií a transakcií vo viac než 150 krajinách a teritóriách sveta.

All in to shape the future with confidence.

EY označuje celosvetovú organizáciu a môže zahŕňať jednu alebo viac členských spoločností 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 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.

© 2025 EYGM Limited
Všetky práva vyhradené.

EYG no. EYG no. 006670-25GbI
BMC Agency GA 195144122
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