



cutting through complexity™

KPMG na Slovensku

# Správa o transparentnosti k 30. 9. 2011

[kpmg.sk](http://kpmg.sk)



## Obsah

Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the senior partner of KPMG Slovensko) .....	1
1 Kto sme (Who we are) .....	4
1.1 Naša činnosť (Our business).....	4
1.2 Naša stratégia (Our strategy) .....	4
2 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance).....	4
2.1 Právna forma (Legal structure).....	4
2.2 Meno a vlastníctvo (Name and ownership) .....	4
2.3 Riadiaca štruktúra (Governance structure).....	4
3 Systém kontroly kvality (System of quality control) .....	5
3.1 Tone at the top.....	6
3.1.1 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management).....	8
3.2 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients) .....	8
3.2.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements).....	8
3.2.2 Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process) .....	9
3.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process) .....	9
3.2.4 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management).....	9
3.3 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools).....	9
3.3.1 Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools).....	9
3.3.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity) .....	10
3.4 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people) .....	13
3.4.1 Nábor zamestnancov (Recruitment) .....	13
3.4.2 Osobný rozvoj (Personal development) .....	14
3.4.3 Hodnotenie výkonnosti a odmeňovanie (Performance evaluation and compensation).....	15
3.4.4 Prijatie za partnera (Partner admissions) .....	15
3.4.5 Pridelenie (Assignment).....	15
3.5 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery).....	15
3.5.1 Odborné trainingy (Technical training).....	15
3.5.2 Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing).....	15
3.5.3 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks) .....	16
3.5.4 Konzultácie (Consultation) .....	16
3.5.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge).....	16
3.6 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits).....	16
3.6.1 Audítorské postupy KPMG (KPMG Audit Process) .....	16
3.6.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy).....	18
3.7 Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement) .....	18
3.7.1 Monitoring (Monitoring).....	19
3.7.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback).....	20
3.7.3 Monitoring sťažností (Monitoring of complaints) .....	20
3.7.4 Komunikácia s regulátormi (Interaction with regulators) .....	20
4 Finančné informácie (Financial information) .....	20
5 Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration) .....	21
6 Usporiadanie siete (Network arrangements) .....	21
6.1 Právna štruktúra (Legal Structure) .....	21
6.2 Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms).....	21
6.3 Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance) .....	21
6.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure).....	22
6.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders).....	22
7 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence).....	23
A Prílohy (Appendices) .....	24
A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key Legal Entities and areas of operation) .....	24
A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko).....	24
A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities).....	25
A.4 Globálne hodnoty KPMG (KPMG's global values).....	27

# Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

## Message from the senior partner of KPMG Slovensko



KPMG Slovensko, spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „KPMG Slovensko“), zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa § 24 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2010 do 30. septembra 2011.

Naším hlavným cieľom je poskytovanie kvalitných služieb auditu, ako aj ďalších súvisiacich služieb.

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské spoločnosti. Tento vychádza zo štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov

(International Federation of Accountants, IFAC), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1), relevantných pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uistovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International<sup>1</sup> predstavuje pre členské spoločnosti minimálne požiadavky, a tieto si jednotlivé členské firmy, vrátane KPMG Slovensko, dopĺňajú o ďalšie systémy kontroly kvality, aby splnili ďalšie, dodatočné požiadavky národných právnych predpisov a národných regulátorov.

Podrobný opis fungovania vnútorného systému kvality je predmetom tejto správy o transparentnosti.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'LV' or similar initials.

Ľuboš Vančo,  
Senior partner, konateľ

<sup>1</sup> V tejto správe označenie KPMG (alebo „my“, „náš“ a „nás“ znamená KPMG International Cooperative („KPMG International“), subjekt švajčiarskeho práva, a/alebo jednu alebo viac nezávislých členských spoločností siete KPMG združených v KPMG International. KPMG International neposkytuje služby klientom.

# 1 Kto sme (Who we are)

## 1.1 Naša činnosť (Our business)

KPMG Slovensko je jedným z popredných poskytovateľov služieb v oblasti auditu, daní a poradenstva.

K 30. septembru 2011 sme mali 239 zamestnancov (v roku 2010: 235 zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. a KPMG Slovensko Audit spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré poskytuje KPMG Slovensko, je k dispozícii na našej internetovej stránke [www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk).

## 1.2 Naša stratégia (Our strategy)

Stratégia našej Spoločnosti je stanovená partnermi Spoločnosti konzistentne pre dlhšie časové obdobie. Naším prvotným cieľom je byť vedúcou audítorskou a poradenskou spoločnosťou na Slovensku.

Rozhodnutím štatutárneho orgánu KPMG Slovensko je, že záväzok poskytovania audítorských služieb vysokej kvality je hlavným nástrojom dosiahnutia tohto cieľa.

# 2 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)

## 2.1 Právna forma (Legal structure)

KPMG Slovensko je členom KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti vrátane nášho vzťahu ku KPMG International, je k dispozícii v Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2010, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke: <http://www.kpmg.com/Global/en/WhoWeAre/Performance/AnnualReviews/Documents/KPMG-International-Transparency-Report-2010.pdf>.

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným.

Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 23. apríla 1993 (obchodný register Obchodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

Spoločníkmi spoločnosti sú KPMG CEE Holdings Limited so sídlom na Cypre, ktorá vlastní 30 % hlasovacích práv spoločnosti a Ing. Ľuboš Vančo, ktorý vlastní 70 % hlasovacích práv Spoločnosti.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 4 ods. 1 zákona o audítoroch.

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 5 ods. 1 zákona o audítoroch.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2011 v priemere 10 partnerov (v roku 2010: 12 partnerov).

K sieti KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti

- KPMG Slovensko spol. s r. o. aj tieto spoločnosti:
- KPMG Slovensko Audit, spol. s r. o.,
- KPMG Slovensko Advisory, k. s.,
- KPMG Slovensko Tax, k. s.,
- KPMG Valuation s. r. o.,
- KPMG TAX k. s. v likvidácii,
- KPMG Services s r. o.

Všetky spoločnosti majú sídlo a pracovisko v Bratislave.

Zoznam spoločností, ich právna forma, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A1.

## 2.2 Meno a vlastníctvo (Name and ownership)

KPMG je registrovaná ochranná známka KPMG International a je to meno, pod ktorým sú členské spoločnosti známe vo svete. Členské spoločnosti majú právo používať meno a značku KPMG na základe zmlúv s KPMG International.

Členské spoločnosti sú zvyčajne vlastnené a riadené lokálne. Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a ostatné členské spoločnosti nie sú

zodpovedné za povinnosti alebo záväzky inej členskej spoločnosti.

Členské spoločnosti môžu zahŕňať jeden alebo viac samostatných právnych subjektov. V takomto prípade každý samostatný právny subjekt je zodpovedný iba za svoje povinnosti a záväzky, ak to nie je vyslovene dohodnuté ináč.

## 2.3 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

### Riadenie Spoločnosti (National governance)

Hlavným správnym a riadiacim orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie. Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie Spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti,

za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu Spoločnosti.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je zároveň senior partnerom KPMG Slovensko.

Prokuristami Spoločnosti sú partneri KPMG Slovensko.

### 3 Systém kontroly kvality (System of quality control)

KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské spoločnosti. Tento systém je založený na štandardoch

vydaných Medzinárodnou radou účtovníkov pre etické štandardy (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1, ISQC-1), ktoré sú dôležité pre spoločnosti, ktoré vykonávajú štatutárny audit a iné uistovacie a súvisiace služby. Tento systém a súvisiace postupy sú vypracované tak, aby napomáhali členským spoločnostiam pri dodržiavaní požiadaviek príslušných profesných štandardov, právnych predpisov a regulátorov a pri vydávaní správ, ktoré sú v danom konkrétnom prípade primerané.

Naša Spoločnosť uplatňuje systémy a postupy KPMG International a dopĺňa

ich o ďalšie systémy kontroly kvality tak, aby splnili požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a slovenských regulátorov.

Postupy KPMG International sa zameriavajú na kontrolu kvality u jednotlivca tak, aby pomáhali našim zamestnancom dodržiavať morálne a etické zásady, svedomito uskutočňovať ich prácu a dodržiavať príslušné zákony, predpisy a profesné štandardy.

Za kontrolu kvality a riadenie rizika je zodpovedný každý zamestnanec KPMG. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám Spoločnosti a s nimi súvisiacim postupom, a v ich dodržiavaní pri každodennej práci.



Mnohé postupy kvality kontroly sa uplatňujú pre všetky odvetvia a služby poskytované KPMG, sú implementované do systému riadenia kvality a rizika a platia rovnako pre daňové a iné poradenstvo. Hlavným zámerom tejto časti je však vysvetliť, čo robíme, aby sme poskytovali audit najvyššej kvality. V tejto časti sa preto zameriame na náš systém kontroly kvality auditu.

V KPMG kvalita auditu neznamená len vydanie správneho názoru audítora, ale aj to, ako tento názor dosiahnuť. Je o postupoch, úvahách a integrite, ktoré sú za správou audítora. KPMG vníma výsledok kvalitného auditu ako vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s audítorskými štandardmi. To znamená predovšetkým byť nezávislým, dodržiavať všetky relevantné právne a profesné požiadavky a poskytnúť nezaujaté odborné poradenstvo našim klientom. Máme globálnu metodológiu auditu, ktorá nám pri vydaní primeraného a nezávislého názoru napomáha (pozri časť 3.3.1). Tiež máme vypracovaný koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework), ktorý používame pre opis, zameranie a zlepšenie kvality auditu. V koncepčnom rámci je zdôraznené predovšetkým to, čo považujeme za rozhodujúce prvky kvality auditu a ako sú v našej Spoločnosti upravené.

Koncepčný rámec kvality auditu obsahuje sedem rozhodujúcich prvkov kvality auditu:

- Tone at the top
- Spolupráca so správnymi klientami (Association with the right clients)
- Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)
- Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified professionals)
- Odborná jedinečnosť a poskytnutie kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)
- Efektívny a účinný audit (Performance of effective and efficient audits)
- Neustále zdokonaľovanie sa (Commitment to continuous improvement)

Tone at the top tvorí jadro v koncepčnom rámci kvality auditu a napomáha k uplatňovaniu správneho konania v celej našej sieti. Ostatné hlavné aspekty nášho systému kontroly kvality potom fungujú v rámci virtuálneho kruhu, pričom každý prvok tohto modelu posilňuje ostatné. Tieto hlavné kľúčové prvky z nášho systému kontroly kvality sú opísané v ďalších častiach tejto správy.

### 3.1 Tone at the top

Vedenie našej Spoločnosti jasne demonštruje a komunikuje svoju zodpovednosť za kvalitu, etiku a čestnosť.

KPMG tone at the top obsahuje jednoznačné zameranie sa na kvalitu prostredníctvom:

- Kultúry, hodnôt a kódexu správania sa (Culture, values, and code of conduct) – tieto sú jasne stanovené a preukázané v spôsobe, akým pracujeme
- Cielená a zrozumiteľná stratégia (Focused and well-articulated strategy) – zahŕňajúca kvalitu na všetkých úrovniach
- Nastavenie štandardov vedením (Standard set by leadership)
- Riadiaca štruktúra a jasné línie zodpovednosti za kvalitu (Governance structure and clear lines of responsibility for quality) – schopní a skúsení ľudia na správnych

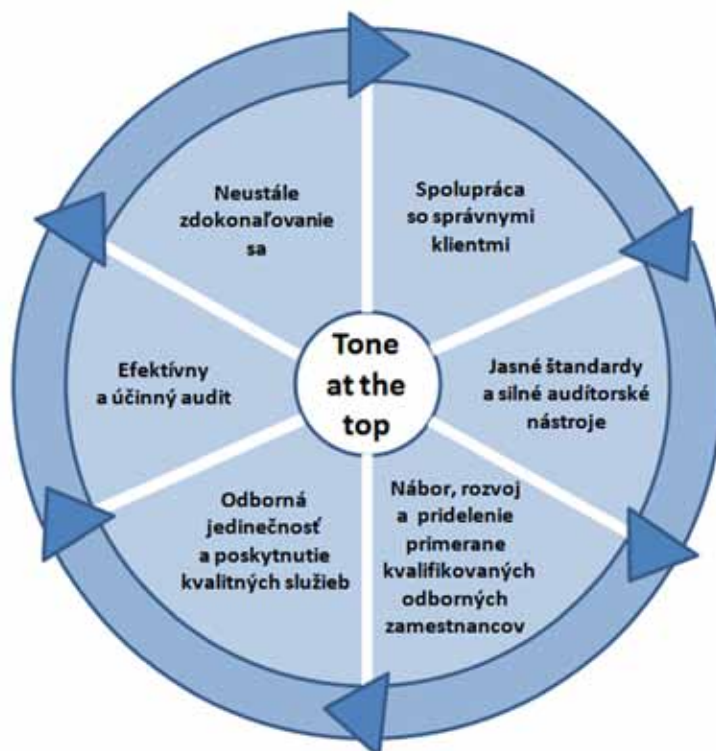
pozíciách, aby mohli mať vplyv na program kvality

Dodržiavanie morálnych a etických zásad sú zásadné vlastnosti, ktoré všetky zainteresované strany očakávajú a na ktoré sa spoliehajú. Je tiež jedným zo základných hodnôt KPMG – Integrita nadovšetko (Above all, we act with Integrity).

Náš kódex správania sa (Code of Conduct) obsahuje naše základné hodnoty a záväzky, ako aj zodpovednosť našich zamestnancov na všetkých úrovniach v rámci našej skupiny. Naše základné hodnoty sú podrobnejšie opísané v prílohe č. A4.

Tieto záväzky sú základom našich hodnôt, ktoré sú založené na kultúre dodržiavania pravidiel, kedy sú jednotlivci podporovaní, aby vyjadrili svoje obavy, keď vidia také správanie sa alebo konanie, ktoré je nezlučiteľné s našimi hodnotami alebo profesionálnou zodpovednosťou.

Pre každého zamestnanca KPMG, jeho klientov a iné tretie strany je k dispozícii linka KPMG International Hotline, na ktorej môžu dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít samotného KPMG International, jeho zamestnancov, alebo vedenia členskej spoločnosti.



### **3.1.1 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)**

Aj keď každý náš odborný zamestnanec je zodpovedný za kvalitu a riadenie rizika, hlavnú zodpovednosť za túto oblasť majú tieto oddelenia a jednotlivci.

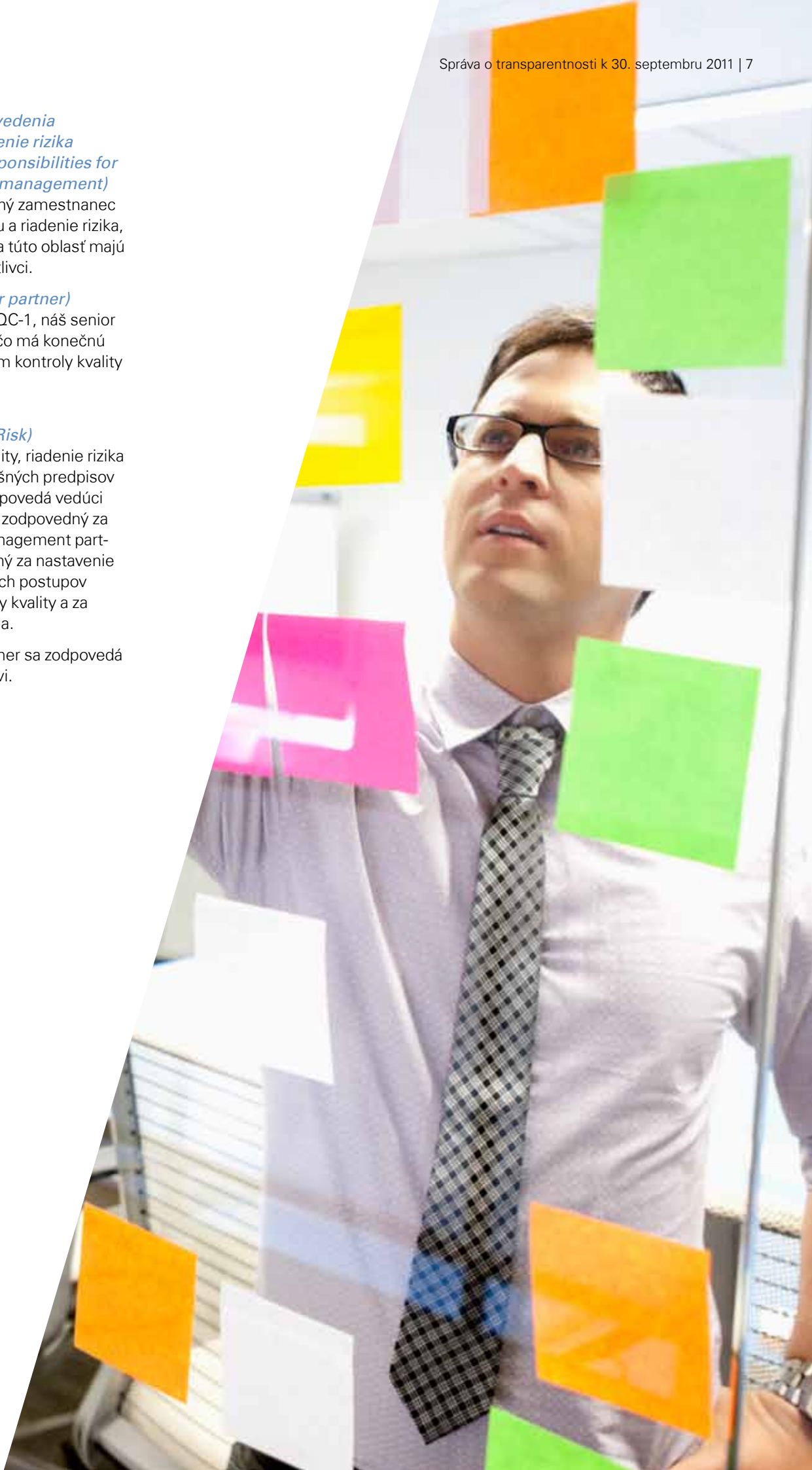
#### **Senior partner (Senior partner)**

V súlade s princípmi ISQC-1, náš senior partner Ing. Ľuboš Vančo má konečnú zodpovednosť za systém kontroly kvality KPMG Slovensko.

#### **Vedúci kvality a rizika (Head of Quality and Risk)**

Za systém kontroly kvality, riadenie rizika a za dodržiavanie príslušných predpisov v KPMG Slovensko zodpovedá vedúci kvality a rizika – partner zodpovedný za riadenie rizika (Risk management partner), ktorý je zodpovedný za nastavenie všetkých profesionálnych postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.





### *Vedúci auditu, daní a poradenstva (The Audit, Tax and Advisory functions – Function Heads)*

Vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Stanovujú preto spôsob riadenia rizika, zabezpečenie kvality a kontrolu dodržiavania týchto postupov vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou stanovenou Risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a kontrolu kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný pracovník.

### **3.2 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)**

#### *3.2.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)*

Rigorózne postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky sú pre poskytovanie kvalitných profesionálnych služieb, pre ochranu reputácie KPMG a pre podporu jeho značky životne dôležité.

#### *3.2.2 Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process)*

Akceptácii klienta predchádza proces hodnotenia potenciálneho klienta. Tento proces zahŕňa hodnotenie vlastnickej štruktúry klienta, odvetvia a ostatných relevantných faktorov. Osobitný dôraz sa kladie na posúdenie integrity manažmentu klienta. Vyhodnotenie potenciálneho klienta musí schváliť partner zodpovedný za vyhodnotenie klienta a ešte jeden ďalší partner. Ak je pri niek-



torom klientovi identifikované vysoké riziko, vyžaduje sa, aby bol tento klient schválený aj partnerom zodpovedným za riadenie rizika (Risk management partnerom).

Podobne sa hodnotí aj každá potenciálna zákazka. Partner zodpovedný za túto zákazku vyhodnotí túto zákazku v spolupráci s ďalšími skúsenými zamestnancami a toto hodnotenie ešte preverí oddelenie kvality a riadenia rizika. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém Sentinel, náš globálny nástroj na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), faktorov špecifických pre daný typ zákazky, ako aj pre služby auditu, a kompetencií finančného manažmentu klienta.

Ak sa majú poskytnúť auditorské služby po prvýkrát, auditorský tím musí urobiť ďalšie dodatočné procedúry vrátane preverenia prípadných neauditorských služieb, ktoré sa v minulosti klientovi poskytli a analýzy všetkých iných relevantných vzťahov.

V závislosti od celkového vyhodnotenia rizika spojeného s potenciálnym klientom a zákazkou, môžu sa vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík. Možné konflikty alebo ohrozenie nezávislosti audítora Spoločnosť konzultuje s ostatnými stranami a výsledky a závery dokumentuje.

Ak sa vyskytne konflikt, ktorý nie je možné v súlade s platnými predpismi a firemnými štandardami dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie riziká, ktoré nie je možné zmierniť, daná zákazka je zamietnutá.

Viac informácií o našich postupoch na vyhodnotenie nezávislosti a konfliktov je v častiach 3.3.2.5 a 3.3.2.8.

### **3.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)**

Každých 12 mesiacov sa uskutočňuje prehodnotenie audítového klienta. Klient musí byť prehodnotený aj skôr, ak existujú indikácie, že došlo k zmenám v jeho profile oproti pôvodne hodnotenému. Opakujúce sa zákazky a dlhodobé zákazky sa prehodnocujú tiež.

Proces prehodnotenia má dva účely. V prvom rade naša Spoločnosť odmietne poskytovať služby klientovi, ak nemôže poskytnúť služby v kvalite, ktorá sa od nás očakáva alebo ak posúdime, že by v spolupráci s daným klientom nebolo vhodné pokračovať. Častejšie však používame proces prehodnotenia na to, aby sme posúdili, či je alebo nie je potrebné vykonať ďalšie dodatočné postupy zhodnotenia rizika alebo kontroly kvality pre ďalšie zákazky (vrátane pridelenia zamestnancov na zákazku alebo využitie ďalších špecialistov pri audite).

### **3.2.4 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)**

Vedenie Spoločnosti priraduje zákazky partnerom, ktorí majú primerané kompetencie, odborné schopnosti, čas a autoritu na vykonanie svojej úlohy.

Portfólio klientov každého z partnerov je pravidelne preverované, aby sme sa uistili, že partneri majú na riadenie zákaziek dostatočný čas a aby sme sa uistili, že riziká sú riadené primerane.

## **3.3 Jasné štandardy a silné auditorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)**

Profesionálne postupy, riadenie rizík a kontrola kvality sú zodpovednosťou každého zamestnanca KPMG. Očakávame, že naši odborní pracovníci budú dodržiavať jasné postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť), ktoré sme stanovili. Poskytujeme širokú škálu nástrojov, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry, ktoré sme stanovili pre audit, zahŕňajú relevantné požiadavky auditorských, účtovníckych, etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.

### **3.3.1 Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools)**

Naša Spoločnosť venuje významné prostriedky na to, aby naše štandardy a nástroje boli vždy úplné a aktuálne. Naša globálna metodológia auditu, vypracovaná globálnym servisným centrom (Global Service Centre, GSC), vychádza z požiadaviek Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Metodológia je stanovená v KPMG manuáli pre audit (KPMG Audit Manual, KAM) a obsahuje aj požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých prípadoch, kedy je KPMG presvedčené, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu našich auditov. Členská spoločnosť KPMG môžu do KAMu pridať ďalšie dodatočné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie národných profesných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

Naša metodológia auditu je podporovaná tzv. eAuditom, elektronickým nástrojom KPMG, ktorý poskytuje audítorom po celom svete metodoló-

giu, návod a informácie o odvetví, ktoré sú nevyhnutné na vykonanie auditu s potrebnou efektivitou a vo vysokej kvalite. eAudIT používajú v našej Spoločnosti všetci odborní pracovníci auditu.

Pri práci s eAudITom má audítorský tím k dispozícii relevantné informácie neustále počas celého auditu, čo umožňuje zvýšiť efektivitu.

Hlavné činnosti v eAudITe sú nasledovné:

#### **Príprava zákazky (Engagement setup)**

- Akceptácia zákazky a stanovenie jej rozsahu
- Výber tímu a časový harmonogram

#### **Zhodnotenie rizika (Risk assessment)**

- Poznanie spoločnosti a identifikovanie a zhodnotenie rizík
- Plán pre využitie špecialistov, odborníkov, interného auditu, servisných organizácií a iných audítov
- Zhodnotenie designu a implementácie vybraných kontrol
- Zhodnotenie rizika a plánovacie diskusie
- Určenie stratégie auditu a plánovaného postupu pri audite

#### **Testovanie (Testing)**

- Testovanie operatívnej efektívnosti vybraných kontrol
- Plánovanie a uskutočnenie substantívnych postupov

#### **Dokončenie (Completion)**

- Aktualizácia (update) zhodnotenia rizika
- Uskutočnenie záverečných postupov, vrátane celkovej previerky účtovnej závierky
- Uskutočnenie celkového zhodnotenia vrátane zhodnotenia významných zistení a problémov
- Komunikácia našej zodpovednosti s tými, ktorí sú poverení spravovaním (napríklad s výborom pre audit)
- Formulácia názoru audítora

Okrem iných postupov, KAM obsahuje aj procedúry, ktorých cieľom je identifikovať a zhodnotiť riziká významných nesprávností a postupy, ako na tieto riziká reagovať. Naša metodológia podporuje audítorský tím pri uplatňovaní profesion-

álneho skepticizmu pri všetkých aspektoch plánovania a vykonávania auditu. Metodológia tiež podporuje, aby členmi audítorských tímov boli aj špecialisti na niektoré špecifické oblasti.

KAM obsahuje implementáciu postupov kontroly kvality na úrovni zákazky, čo nám poskytuje primerané uistenie, že naše zákazky sú v súlade s relevantnými profesnými a právnymi požiadavkami, požiadavkami regulátorov a požiadavkami KPMG.

Postupy a procedúry v KAMe sú špecifické pre audit a dopĺňajú postupy a procedúry stanovené v globálnom manuáli pre riadenie kvality a rizika (Global Quality and Risk Management manual), ktorý je povinný pre všetky spoločnosti KPMG, všetky ich odvetvia a ich zamestnancov. Ustanovenia Medzinárodného štandardu kontroly kvality (International Standard on Quality Control 1, ISQC-1) sú v KAMe uvedené a sú implementované všetkými členskými spoločnosťami KPMG prostredníctvom globálneho manuálu pre riadenie kvality a rizika.

#### **3.3.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)**

##### **3.3.2.1 Prehľad (Overview)**

Prevzali sme globálne postupy KPMG pre nezávislosť (KPMG Global Independence Policies), ktoré sú odvodené od Etického kódexu Medzinárodnej rady účtovníkov pre etické štandardy (IESBA Code of Ethics) a ak je to potrebné, obsahujú aj požiadavky SEC, US PCAOB, ako aj nariadenia iných regulátorov. Tieto postupy sú doplnené o ďalšie procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadenia slovenských regulátorov. Tieto postupy pokrývajú také oblasti ako sú nezávislosť Spoločnosti, nezávislosť jednotlivcov, úpravu vzťahov po ukončení pracovného pomeru, rotáciu partnerov, schválenie audítorských a neaudítorských služieb.

Naša Spoločnosť má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý so svojím tímom špecialistov napomáha tomu, aby sme pri uplatňovaní zásad nezávislosti aplikovali silné a konzistentné postupy, procesy

a nástroje. Pre osvojenie postupov pre etiku a nezávislosť sú každoročne organizované trainingy zamestnancov. Prípadné dodatky k postupom pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú označované formou alertov. Všetky naše postupy pre nezávislosť sú k dispozícii na intranetovej stránke oddelenia riadenia rizika.

Aby bolo zabezpečené etické správanie, vrátane čestnosti a nezávislosti, naša Spoločnosť a ani jej zamestnanci nesmú byť finančne zainteresovaní na svojich auditových klientoch, ich manažmente, ich štatutárnych orgánoch a ich významných vlastníkoch.

V prípade porušenia zásad nezávislosti, či sú už identifikované pri previerke, priznané samotným zamestnancom alebo zistené inak, na odborných zamestnancov sa uplatňujú disciplinárne postupy. Výsledok môže mať vplyv na ďalší profesijný postup a odmeňovanie a v prípade partnerov a manažérov na ich individuálne hodnotenie z hľadiska kvality a rizika.

##### **3.3.2.2 Nezávislosť osôb (Personal independence)**

Postupy KPMG International rozširujú obmedzenia Etického kódexu IESBA týkajúce sa vlastníctva cenných papierov auditových klientov na všetkých partnerov tak, že žiadny partner nesmie vlastniť cenné papiere spoločnosti, ktorá je auditovým klientom nejakej inej členskej spoločnosti KPMG.

Naši odborní pracovníci sú zodpovední za to, že to nemajú žiadne finančné, obchodné alebo rodinné záujmy, ktoré sú zakázané z dôvodu ohrozenia nezávislosti. Podobne ako ostatné KPMG spoločnosti, aj naša Spoločnosť používa na monitorovanie nezávislosti partnerov a manažérov internetovú aplikáciu. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investičných produktov. Partneri a manažéri poskytujúci profesionálne služby sú povinní použiť tento systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v tejto aplikácii všetky svoje investície, a systém ich automaticky upozorní, ak by sa tieto investície neskôr stali zakázanými. Dodržiavanie týchto požiadaviek Spoločnosť monitoruje tým, že ich overuje na vzorke partnerov a manažérov.

Každý odborný pracovník, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, je povinný informovať partnera pre etiku a nezávislosť, ak vstúpi do rokovaní o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom.

### **3.3.2.3 Trainingy pre nezávislosť a jej potvrdenie (*Independence training and confirmations*)**

Naša Spoločnosť každoročne organizuje pre zamestnancov, ktorí poskytujú služby klientom, trainingy na nezávislosť v závislosti od ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb. Tento training sa poskytuje aj všetkým novým zamestnancom pri ich nástupe do zamestnania.

Každý zamestnanec pri nástupe do zamestnania musí podpísať potvrdenie o nezávislosti. Následne, odborní zamestnanci musia podpísať každoročne vyhlásenie, že dodržali stanovené postupy pre etiku a nezávislosť v priebehu obdobia. Toto potvrdenie slúži aj ako dôkaz toho, že podpisujúci porozumel požiadavkám Spoločnosti na nezávislosť.

### **3.3.2.4 Rotácia auditorských partnerov (*Audit partner rotation*)**

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení a pravidiel pre nezávislosť,

auditorskí partneri podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na zákazkách na audit. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať auditorské služby auditovému klientovi. Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA. Podľa týchto predpisov naša Spoločnosť musí dodržiavať prísnejšie požiadavky, ktoré sa aplikujú na rotáciu partnerov. Naša Spoločnosť monitoruje rotáciu partnerov, vypracováva plán zmeny partnerov, čo umožňuje poskytovať klientom služby rovnakej kvality. Rotácia partnerov je predmetom pravidelnej kontroly.

Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu Spoločnosť prijala dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového auditorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o audítoroch.

### **3.3.2.5 Neauditorské služby (*Non-audit services*)**

Naša Spoločnosť má vypracované postupy na určenie rozsahu služieb, ktoré sa smú poskytovať auditovým



klientom, a tieto sú konzistentné s princípmi IESBA a Etickým kódexom IFAC, Etickým kódexom audítora SKAU, slovenskými právnymi predpismi (predovšetkým zákonom o audítoroch) a požiadavkami regulátorov. Okrem toho, postupy KPMG vyžadujú, aby vedúci partner zákazky zhodnotil riziká, ktoré vyplývajú z poskytovania neaudítorských služieb a prijal také opatrenia, ktoré tieto riziká eliminujú alebo znižujú na akceptovateľnú úroveň.

Dodržiavaniu týchto požiadaviek napomáha Sentinel, systém vlastnený KPMG International. Vedúci partner zákazky (lead audit engagement partner) musí v tomto systéme evidovať vlastnícku štruktúru spoločností v rámci skupiny, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné, ďalších iných auditových klientov a ich pridružené podniky. Každá zákazka, ešte predtým ako sa začne, musí byť zadaná do tohto systému. Systém umožňuje vedúcemu partnerovi zákazky pre spoločnosti, u ktorých je poskytovanie služieb obmedzené (restricted entities), preveriť a schváliť alebo odmietnuť navrhované služby a to bez ohľadu na to, kde na svete by sa mala služba poskytnúť a bez ohľadu na to, kde má sídlo príslušná členská spoločnosť, ktorá poskytnutie služby navrhuje.

V súlade so zásadami nezávislosti pre audítov, audítorskí partneri nie sú odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb auditovému klientovi.

### 3.3.2.6 Závislosť od honoráru (Fee dependency)

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie osobných záujmov v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej spoločnosti, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov, ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených spoločností, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej spoločnosti za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom by mal byť senior partner inej členskej spoločnosti vymenovaný za preverujúceho kvality zákazky v tejto príslušnej členskej spoločnosti. O tomto by sa mali informovať aj tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client).

V priebehu posledných dvoch účtovných období sme nemali auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10% našich celkových honorárov.

### 3.3.2.7 Obchodné vzťahy/dodávatelia (Business relationships/ suppliers)

Naša Spoločnosť prijala postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že naše obchodné vzťahy sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítov. Dodržiavanie týchto postupov a procedúr je pravidelne preverované.

### 3.3.2.8 Konflikt záujmov (Conflicts of interest)

Konflikt záujmov môže zabrániť našej Spoločnosti akceptovať zákazku. Na identifikáciu a riešenie problémov súvisiacich s konfliktom záujmov slúži systém Sentinel. Ak sa identifikuje potenciálny konflikt záujmov, rieši sa konzultáciou zúčastnených strán, a toto riešenie je dokumentované. Taktiež existujú postupy na riešenie prípadných sporov medzi členskými spoločnosťami. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

V niektorých prípadoch môže byť nevyhnutné použiť špecifické procedúry na riadenie potenciálneho konfliktu záujmov, ktorý môže vzniknúť alebo je tak vnímaný, tak aby zostala zachovaná dôvernosť informácií o záležitostiach všetkých klientov. Takéto postupy môžu napríklad zahŕňať formálne oddelenie jednotlivých tímov, ktorí poskytujú služby rôznym klientom a monitorovanie fungovania takéhoto oddelenia.

### 3.3.2.9 Proti korupčné opatrenia (Anti-bribery and corruption)

Všetci partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom, ako aj niektorí ďalší zamestnanci členskej spoločnosti sa musia zúčastniť školení o proti korupčných opatreniach. Školenia zahŕňajú požiadavky zákona, regulátorov a profesijných štandardov a musia ho absolvovať všetci zamestnanci, ktorí poskytujú služby klientom a to minimálne raz za dva roky. Noví zamestnanci musia absolvovať toto školenie do troch mesiacov od začatia pracovného pomeru. Okrem toho, niektorí zamestnanci, ktorí neposkytujú služby klientom, ale ktorí pracujú s financiami, pracovníci v oblasti nákupu alebo predaja, na marketingovom oddelení a ktorí sú na úrovni manažéra a vyššie, musia tieto školenia absolvovať tiež.

Naša Spoločnosť má vypracovaný program proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu. Tento program je vypracovaný v súlade s § 20 zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako zákon).

V zmysle tohto programu naša Spoločnosť je povinná ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke neobvyklú obchodnú operáciu alebo pokus o jej vykonanie bez zbytočného odkladu. Sme povinní bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie vykonania požadovanej neobvyklej obchodnej operácie podľa § 15 zákona.

Naša Spoločnosť má písomne vypracovaný program vlastnej činnosti zamierenej proti legalizácii a financovaniu terorizmu v štátnom jazyku, ktorý podľa potreby neustále aktualizuje.

Zabezpečujeme odbornú prípravu zamestnancov, ktorá je zameraná na oboznámenie sa s programom, najmenej raz za kalendárny rok a vždy pred zaradením zamestnanca na prácu, pri ktorej bude plniť úlohy podľa tohto zákona. Tento program je k dispozícii na intranetovej stránke našej Spoločnosti a má k nemu nepretržitý prístup každý zamestnanec.

### 3.4 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby sa na zákazku prideliť zamestnanci so znalosťami a skúsenosťami primeranými pre daného klienta. Toto vyžaduje nábor, rozvoj, povýšenie a udržanie si našich odborných zamestnancov a silné kapacity a proces riadenia zdrojov.

#### 3.4.1 Nábor zamestnancov (Recruitment)

Všetci kandidáti na odborné pracovné miesta si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú rozsiahlym výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na odbornosť predpoklady, odborné testy, jazykové testy a pod.

Po prijatí do zamestnania noví zamestnanci absolvujú úvodné niekoľkotýždňové školenia zamerané na interné postupy a smernice KPMG International a KPMG Slovensko, ako aj na také témy, ako sú etika a nezávislosť, účtovníctvo, audit, dane. Tieto školenia okrem iného prispievajú aj k tomu, aby prípadné problémy ohľadom nezávislosti alebo konfliktu záujmov boli riešené ešte pred začatím pracovného pomeru.

Nasleduje niekoľkotýždňová príprava na prvé skúšky z programu ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), ktorý Spoločnosť podporuje.

#### 3.4.2 Osobný rozvoj (Personal development)

Je veľmi dôležité, aby každý odborný zamestnanec mal okrem odborných vedomostí aj nevyhnutné obchodné a vodcovské schopnosti, čo im umožní vykonávať kvalitnú prácu (pozri časť 3.5.1).

V súvislosti s auditom umožňujeme odborným zamestnancom rozvíjať svoje schopnosti, správanie sa a odborné kvality, ktoré sú základom úspešnej kariéry v audite. Kurzy majú zlepšiť osobnú efektivitu a rozvíjať odborné, vodcovské a obchodné zručnosti. Podporujeme rozvoj našich odborných zamestnancov tak, aby boli schopní podávať vysoký výkon, a to prostredníctvom koučovania a mentorovania v práci, pridelením úloh, možnosťami rotácie v rámci globálneho programu mobility.

Cieľom systému sústavného vzdelávania je zabezpečiť sústavné primerané vzdelávanie zamestnancov, rozvíjajúce vedomosti, zručnosti a schopnosti zamestnancov potrebné pre ich prácu. Profesionálny rozvoj zamestnancov umožňuje zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných Spoločnosťou.

Časť vzdelávania zamestnancov Spoločnosti je zabezpečovaná KPMG International a KPMG CEE. Ide predovšetkým o také témy, ktoré sú spoločné pre všetky alebo mnohé členské spoločnosti, napríklad:

- Metodológia auditu, vychádzajúca z Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), vydaných

Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), alebo z US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)

- Účtovníctvo, napríklad Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS), US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)
- Etika a nezávislosť podľa požiadaviek Etického kódexu IFAC, podľa požiadaviek regulátorov USA, a podľa požiadaviek KPMG International
- Iné odborné školenia, ako napríklad oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárske výpočty, informačné technológie a podobne
- Prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov a ďalšie

Toto vzdelávanie je doplnené o také témy, ktoré sú špecifické pre Slovensko, napríklad audit, účtovníctvo, dane, etika a nezávislosť podľa slovenských právnych predpisov, predpisov Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Noví zamestnanci absolvujú niekoľkotýždňové odborné školenia, na ktoré nadväzujú školenia v ďalších rokoch. Všetci zamestnanci oddelení auditu sa každý rok zúčastňujú školení venovaných zmenám v oblasti slovenských účtovných a daňových predpisov, ako aj v oblasti medzinárodných štandardov v oblasti účtovníctva a auditu.

Pre zamestnancov na vyšších pracovných pozíciách sú organizované





aj školenia v oblasti medziludských vzťahov a manažérskych zručností.

Časť školení sa uskutočňuje formou e-learningu.

Okrem interných školení predstavujú významnú súčasť systému vzdelávania školenia organizované a poskytované externými inštitúciami, napríklad Slovenskou komorou auditorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Národnou bankou Slovenska a iné.

Spoločnosť podporuje vzdelávací program ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Všetci zamestnanci prijatí na plný pracovný úväzok na oddelenia auditu sa tohto programu zúčastňujú.

Pri tvorbe programu sústavného vzdelávania boli zohľadnené nielen potreby KPMG Slovensko a individuálne potreby jej zamestnancov, najmä vo vzťahu k ich pracovným úlohám, ale aj požiadavky slovenských právnych predpisov (najmä zákona o auditoroch), Slovenskej komory auditorov a slovenských regulátorov.

Boli stanovené interné požiadavky na minimálny rozsah vzdelávania v rámci ročného a trojročného cyklu. Sústavné vzdelávanie je jedným z hodnotiacich kritérií pri ročnom hodnotení výkonnosti a rozvoja každého zamestnanca.

Na sledovanie plnenia požiadaviek na sústavné vzdelávanie bolo vytvorených niekoľko nástrojov. Uplatňuje sa jednak priebežná kontrola bezprostredne po ukončení vzdelávacích aktivít, a tiež priebežné a ročné monitorovanie požadovaných vzdelávacích aktivít.

Spoločnosť podporuje členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napríklad Slovenská komora auditorov, Slovenská komora daňových poradcov, Slovenská spoločnosť aktuárov. Zamestnanci z oddelenia auditu sú po absolvovaní vstupného testu zapísaní do zoznamu asistentov audítora vedeného Slovenskou komorou auditorov. Každý asistent audítora má s súladom so zákonom o auditoroch a internými predpismi Slovenskej komory auditorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

### **3.4.3 Hodnotenie výkonnosti a odmeňovanie (Performance evaluation and compensation)**

Všetci odborní zamestnanci, vrátane partnerov, podstupujú každoročne proces stanovovania si cieľov a ich

vyhodnocovania. Každý odborný zamestnanec je hodnotený na základe dosiahnutia svojich stanovených cieľov, preukázania schopností, znalostí a správania stanovenými pre ich služobné zaradenie, a ktoré sú vyžadované KPMG a dodržiavania hodnôt KPMG. Hodnotenia vykonávajú ich manažéri výkonnosti (performance manager) a partneri, ktorí sú v pozícii, aby mohli hodnotiť ich výkonnosť. Toto sa uskutočňuje prostredníctvom nášho procesu globálneho riadenia výkonnosti (global performance management process), ktorý využíva internetovú aplikáciu.

KPMG podporuje kariérny rozvoj svojich zamestnancov. Za týmto účelom skupina globálna výkonnosť, ľudia a kultúra (Global Performance, People and Culture group) vytvorila nový koncepčný rámec behaviorálnych schopností, ktorý celosvetovo adaptovali všetky členské spoločnosti. Tento koncepčný rámec v spojení s rozvojovými iniciatívami, ako sú koučovanie a mentorovanie, podporuje našich zamestnancov, aby zlepšili svoje znalosti, maximalizovali svoju výkonnosť a dosiahli svoj plný potenciál.

Odmeňovanie a pracovný postup (Compensation and promotion)

Naša Spoločnosť má jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú naviazané na proces hodnotenia, takže naši zamestnanci vedia, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni. Naše postupy odmeňovania nedovoľujú, aby audítor-skí partneri boli odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb auditovým klientom.

#### 3.4.4 Prijatie za partnera (Partner admissions)

Náš proces prijímania partnerov je prísny a dôkladný a zahrňuje vhodných členov vedenia. Posudzujú sa obchodné dôvody a osobné dôvody pre individuálneho kandidáta. Všetky odporúčania pre prijatie za partnera KPMG Slovensko musia byť schválené vedením KPMG Slovensko.

#### 3.4.5 Pridelenie (Assignment)

Spoločnosť má stanovené postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každéj zákazke sa prideliť partner a odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky. Vedúci jednotlivých

funkcií sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi.

Partner zákazky auditu musí byť presvedčený, že jeho tímy majú primerané schopnosti a spôsobilosť vykonať audit v súlade s KAM, profesijnými štandardmi a právnymi a regulačnými požiadavkami. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z miestnej KPMG spoločnosti alebo z iných členských spoločností KPMG siete.

Pri posudzovaní primeranosti schopností a spôsobilosti, ktoré sa očakávajú od tímu zákazky, partner zákazky berie do úvahy nasledovné:

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným tréningom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny úsudok,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality.

### 3.5 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)

Naša Spoločnosť poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme trainingov, umožňuje im prístup do sietí špecialistov a oddelení odborného poradenstva (professional practice departments, DPP) a to za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

Máme nastavený systém akreditácie a licencií pri výkone auditu, ktorý vyžaduje, aby odborní zamestnanci mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení. Naša štruktúra umožňuje tímom zákazky uplatňovať svoje znalosti o podnikaní

klienta a jeho odvetví tak, aby poskytli hodnotné služby a zachovali kvalitu auditu.

#### 3.5.1 Odborné trainingy (Technical training)

Okrem osobného rozvoja opísaného v časti 3.4.2 naše postupy vyžadujú, aby sa všetci odborní zamestnanci sústavne vzdelávali a aby dodržiavali príslušné požiadavky regulátorov a požiadavky na odbornostný rozvoj.

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej alebo lokálnej úrovni identifikujú priority pre každoročné odborné školenia potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb, pričom používajú kombináciu klasickej výučby v triedach, e-learningu a virtuálnych tried. Audit Learning and Development tímy spolupracujú so špecialistami, pracovníkmi zo skupiny pre medzinárodné štandardy (the International Standards Group, ISG) a oddelení odborného poradenstva (Department of Professional Practice, DPP), aby zabezpečili, že trainingy budú poskytované v najvyššej kvalite, potrebnej na výkon práce a že budú poskytované pravidelne.

#### 3.5.2 Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing)

Všetci odborní zamestnanci spĺňajú požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia.

Naša Spoločnosť je zodpovedná za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti auditu, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach. Máme stanovené akreditačné požiadavky pre mnohé z našich služieb (vrátane auditu a účtovného poradenstva podľa US GAAP, IFRS, transakčných služieb a podnikových financií), ktoré zabezpečujú, že iba partneri a zamestnanci s primeraným trainingom a skúsenosťami sú pridelení k príslušným klientom a majú požadované licencie, ak je to potrebné.

Naša Spoločnosť vyžaduje, aby všetci odborní zamestnanci auditu si udržiavali akreditáciu u profesijných orgánov

a aby dodržiavali požiadavky sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development) týchto orgánov. Naše postupy a procedúry sú stanovené tak, aby zabezpečili, že tieto osoby budú mať potrebné licencie, ak sa to vyžaduje pre ich prácu.

K požiadavkám KPMG Slovensko patrí, aby zamestnanci dosiahli a udržiavali si odbornú spôsobilosť pre poskytovanie profesionálnych služieb, vyžadovanú Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), slovenskými právnymi predpismi (najmä zákonom o audítoroch), predpismi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, internými predpismi Slovenskej komory audítorov a regulátormi. Spoločnosť vytvára svojim zamestnancom podmienky na dosahovanie ich odborných a kvalifikačných cieľov a kontinuálneho odborného rozvoja.

### 3.5.3 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)

Naše tímy zákaziek majú prístup do sietí lokálnych a globálnych špecialistov v členských spoločnostiach KPMG. Partneri zákazky sú zodpovední za to, aby ich tímy zákaziek mali potrebné zdroje a znalosti.

Ako súčasť procesu akceptácie zákazky a pokračovania zákazky sa zvažuje potreba špecialistov (napríklad z informačných technológií, daní, finančnej správy, dôchodkov, forenzných vied) v auditových tímoch.

### 3.5.4 Konzultácie (Consultation)

Interné konzultácie predstavujú elementárny prvok kvality a v určitých prípadoch sú považované za povinné.

Naša Spoločnosť poskytuje podporu vo forme konzultácií prostredníctvom odborného poradenstva, ktoré je poskytované jednotlivými oddeleniami tu lokálne na Slovensku, ako aj oddelením odborného poradenstva (Department of Professional Practice, DPP) pre región strednej a východnej Európy, ktoré tvoria odborní zamestnanci na seniorských pozíciách a ktorí majú rozsiahle skúsenosti s auditom, reportingom a riadením rizika.

Úloha lokálnych odborných oddelení a regionálneho DPP je v našej Spoločnosti pri poskytovaní podpory auditu kľúčová. Poskytujú odborné rady zamestnancom poskytujúcim služby klientom, a to v špecifických otázkach týkajúcich sa zákazky, vytvárajú a rozširujú usmernenia týkajúce sa

špecifických tém plynúcich z lokálnych technických a odborných problémov a rozširujú medzinárodne platné usmernenia k IFRS a IAS.

Aby sme pomohli auditovým tímom v riešení zložitých alebo diskutabilných otázok, stanovili sme postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky. Zvyčajne sa rozdielne názory vyriešia konzultáciami s členmi tímu, ktorí sú služobne starší resp. ktorí majú väčšiu zodpovednosť za priebeh zákazky, ako ostatní členovia tímu. Za iných okolností, záležitosť môže byť riešená prostredníctvom špecialistov na danú oblasť. Za výnimočných okolností môže byť záležitosť postúpená vedúcemu auditu, vedúcemu DPP, vedúcemu kvality a kontroly alebo nakoniec senior partnerovi.

Odborná podpora pre členské spoločnosti zahŕňa aj poradenstvo poskytované skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a pri službách poskytovaných zahraničným spoločnostiam, ktoré sú registrované na newyorskej burze (SEC foreign registrants), aj skupinou kapitálový trh Spojených štátov (U.S. Capital Market Group) so sídlom v New Yorku.

Skupina medzinárodných štandardov spolupracuje s globálnymi IFRS a ISA tímami (Global IFRS and ISA topic teams), ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu IFRS členskými spoločnosťami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia. Skupina medzinárodných štandardov má sieť kontaktov a pravidelne informuje zamestnancov oddelení odborného poradenstva v jednotlivých krajinách o najnovšom vývoji v oblasti auditu a IFRS.

### 3.5.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)

Hlavným prvkom kvality zákazky je detailné porozumenie podnikaniu klienta a odvetviu, v ktorom podniká.

Pre významné odvetvia sú určené tzv. vedenia globálneho auditového sektoru (global audit sector leads), aby poskytovali relevantné informácie o danom odvetví zamestnancom vykonávajúcim

audit. Kľúčovým prvkom vedomostí o odvetví je eAudit. Tieto vedomosti pozostávajú napríklad z audítorských postupov pre dané odvetvie a ďalších informácií (ako sú postupy pre riziká a účtovníctvo). K dispozícii sú aj prehľady o odvetviach, poskytujúce všeobecné a obchodné informácie o tom-ktorom odvetví, ako aj prehľad znalostí o odvetví, ktoré sú v eAudite.

## 3.6 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)

Uvedomujeme si, že spôsob, akým uskutočňujeme audit je dôležitý pre konečný výsledok auditu. Naše prvky kvality auditu zlepšujú kvalitný výkon auditového tímu v priebehu auditu.

Očakávame, že naši zamestnanci preukážu určité kľúčové správanie pri výkone efektívneho a účinného auditu. Toto správanie sa je opísané nižšie.

### 3.6.1 Audítorské postupy KPMG (KPMG Audit Process)

Ako je uvedené v časti 3.3, postup nášho auditu je predpísaný v eAudite. Kľúčové správanie sa, ktoré naši audítori uplatňujú počas celého auditu, aby bol audit efektívny a účinný, sú:

- Účast' partnera a manažéra
- Kritické posúdenie audítorských dôkazov
- Uplatňovanie odborného úsudku a profesionálneho skepticizmu
- Neustále mentorovanie a koučovanie, dohľad a previerka
- Vhodne popísané a zdokumentované závery
- Ak je to potrebné, primeraná účasť preverujúceho kvalitu zákazky (Engagement Quality Control reviewer, EQCR)
- Reporting
- Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu
- Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií a ochrana údajov

#### 3.6.1.1 Účasť partnera a manažéra (Timely partner and manager involvement)

Aby sme vedeli identifikovať významné riziká auditu a reagovať na ne pri každoročných auditoch, je potrebné, aby audítorský tím rozumel podnikaniu





klieňa, jeho finančnej situácii a prostrediu, v ktorom podniká. Partner zákazky organizuje plánovacie stretnutia, kontroluje hlavnú audítorskú dokumentáciu – hlavne dokumentáciu týkajúcu sa významných rizík a hlavných audítorských úsudkov – a je zodpovedný za konečnú správu audítora. Manažér zákazky pomáha partnerovi s týmito úlohami a je v každodennom úzkom kontakte s klientom a s tímom.

Účasť a vedenie partnera od začiatku zákazky určuje primeraný rozsah a spôsob auditu a umožňuje odovzdať skúsenosti a znalosti partnera audítorskému tímu. Účasť partnera na každom stupni auditu umožňuje audítorskému tímu identifikovať a primerane reagovať na dôležité skutočnosti auditu vrátane kritických oblastí úsudkov, významných rizík a ostatných oblastí, ktoré partner považuje za dôležité.

### *3.6.1.2 Kritické posúdenie audítorských dôkazov s dôrazom na profesionálny skepticizmus (Critical assessment of audit evidence with emphasis on professional skepticism)*

Posudzujeme všetky audítorské dôkazy, ktoré sme získali počas auditu, vrátane posúdenia protichodných dôkazov a chýbajúcich dôkazov. Charakter a rozsah audítorských dôkazov, ktoré získame, reagujú na posudzované riziko. Uznávame, že audítorské dôkazy získané z externých zdrojov sú presvedčivejšie.

Analýza audítorských dôkazov vyžaduje od každého člena audítorského tímu, aby uplatňoval profesionálny úsudok a uplatňoval profesionálny skepticizmus na získanie dostačujúcich a primeraných audítorských dôkazov.

Profesionálny skepticizmus zahŕňa kladenie otázok a ostražitosť pri nezrovnalostiach v audítorských dôkazoch. Profesionálny skepticizmus je výraznou črtou audítorských štandardov a je mu venovaná významná pozornosť regulátorov. Naš koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework) zdôrazňuje dôležitosť uplatňovania profesionálneho skepticizmu počas celého auditu.

Máme nastavené procesy, ktoré obsahujú štrukturované postupy pri vytváraní úsudku, ktorých základom je skepticizmus a pripúšťajú potrebu posudzovania alternatív a posúdenia protichodných, ako aj potvrdzujúcich dôkazov.

### *3.6.1.3 Kontinuálne mentorovanie, koučovanie, dohľad a preverka (Ongoing mentoring and on the job coaching, supervision and review)*

Sme si vedomí toho, že rokmi získavané znalosti vyúsťujú do rozdielnych skúseností. Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností našich odborných zamestnancov, máme vytvorené kontinuálne vzdelávacie procesy. Podporujeme kultúru koučingu v rámci KPMG, ako jednu zo zložiek, ktoré umožňujú

zamestnancom dosiahnuť ich plný potenciál.

Dohľad počas výkonu auditu zahŕňa sledovanie postupu zákazky a tímu, vrátane:

- posudzovania kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,
- reagovania na významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, posúdenie ich významnosti a primeranej modifikácie plánovaného prístupu, a
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas auditu.

Hlavnou časťou účinného dohľadu je pravidelná kontrola vykonanej práce tak, aby sa významné skutočnosti mohli identifikovať a riešiť hneď.

### *3.6.1.4 Vhodne podložené a zdokumentované závery (Appropriately supported and documented conclusions)*

Audítorská dokumentácia zaznamenáva uskutočnené audítorské procedúry, získané dôkazy a závery ohľadom významných skutočností, ku ktorým sa dospelo na každej zákazke auditu. Naše postupy vyžadujú, aby audítorská dokumentácia

bola skontrolovaná skúsenejšími členmi audítorského tímu.

Podľa našej metodológie, dokumentácia, ktorá je pripravovaná pravidelne, napomáha zlepšiť kvalitu auditu a uľahčuje účinnú kontrolu a vyhodnotenie získaných audítorských dôkazov a dosiahnutých záverov ešte predtým, ako je naša správa dokončená. Tímy musia vyhotoviť úplnú a finálnu audítorskú dokumentáciu pre jej archiváciu do stanoveného času, čo je zvyčajne 60 dní od dátumu vydania správy audítora.

Naša Spoločnosť má vypracované formálne postupy na archiváciu dokumentácie v súlade so slovenskými predpismi, ktoré upravujú obdobie archivácie. Audítorskú dokumentáciu a inú klientskú dokumentáciu uchováваме v súlade s týmito predpismi.

### 3.6.1.5 *Primeraná účasť preverujúceho kvality zákazky (Appropriate involvement of the Engagement Quality Control reviewer (EQC review))*

Preverujúci kvality zákazky majú primerané skúsenosti a znalosti, aby mohli objektívne posúdiť rozhodnutia a úsudky, ktoré urobil audítorský tím. Sú to skúsení odborní zamestnanci v audite, ktorí sú nezávislí od audítorského tímu. Objektívne posúdia najdôležitejšie časti auditu, ako aj tie, kde sa použil úsudok.

Preverujúci kvality auditu musí byť určený pre audit subjektov verejného záujmu a pre tie auditu, ktoré sú posúdené ako zákazky s vysokým verejným profilom (high public profile) alebo kde bolo identifikované vysoké riziko. Ešte pred vydaním audítorskej správy, preverujúci preveria:

- vybranú audítorskú dokumentáciu a komunikáciu s klientom,
- primeranosť účtovnej závierky a súvisiacich zverejnení, a
- významné úsudky, ktoré urobil audítorský tím a závery, ku ktorým došiel počas auditu.

Audit je ukončený až vtedy, keď je preverujúci kvality zákazky ubezpečený, že boli zodpovedané a vyriešené všetky významné otázky.

Úlohu preverujúcich kvality auditu neustále posilňujeme a zlepšujeme, pretože táto previerka tvorí základnú časť systému kontroly kvality auditu. V priebehu

rokov sme urobili niekoľko opatrení na posilnenie tohto prístupu, vrátane:

- vydania usmernenia na uplatňovanie hlavných postupov so zameraním na kompetencie a schopnosti preverujúceho a na neustálu podporu poskytovanú preverujúcim,
- zahrnutie špecifických postupov do eAudITu na podporu účinných kontrol.

### 3.6.1.6 *Reporting (Reporting)*

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formát a obsah audítorskej správy, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu všetkých významných súvislostí v účtovnej závierke klienta. Skúsení audítori dospievajú k názoru audítora na základe ich účasti na zákazke a po skontrolovaní práce audítorského tímu.

Audítorským partnerom poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri príprave audítorských správ v prípadoch, kedy existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom audítorskej správy, buď formou podmieneného názoru audítora alebo formou zdôraznenia niektorých skutočností.

### 3.6.1.7 *Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu (Insightful, open and honest two-way communication with those charged with governance)*

Vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu u našich klientov je pre kvalitu auditu kľúčová. Veľmi často je to výbor pre audit. Považujeme za veľmi dôležité informovať tých, ktorí sú zodpovední za správu o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu a porozumieť ich názorom na tieto skutočnosti. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a neustálymi diskusiami s členmi výboru pre audit.

Poskytujeme prístup k informáciám, ako sú naše hodnotenia významných účtovných postupov vrátane účtovných metód a účtovných zásad, účtovných odhadov a zverejnenia informácií v účtovnej závierke, významných nedostatkov v navrhnutí a fungovaní systému finančného reportingu a kontrol, ktoré sme zistili počas nášho auditu,

a neopravených chýb. Podelíme sa o naše skúsenosti v príslušnom odvetví, aby sme podporili diskusie a debaty s členmi výboru pre audit.

### 3.6.1.8 *Účinnosť skupinového auditu (Focus on effectiveness of group audits)*

Vykonanie auditu skupiny je jedným z kľúčových aspektov našej úlohy a naša metodológia auditu obsahuje návod aj v tomto prípade. Účinne spolupracujeme s audítormi jednotlivých komponentov. Partner zákazky auditu skupiny musí vyhodnotiť kompetencie audítorov jednotlivých komponentov ako súčasť procesu akceptácie zákazky, bez ohľadu na to, či sú nimi členské spoločnosti KPMG alebo nie. V tejto súvislosti boli vydané ďalšie návody, pričom zvýšená pozornosť sa venuje kľúčovým rizikovým oblastiam skupinového auditu, napríklad tým, ktoré vyplývajú z trhového a podnikateľského prostredia, a pri ktorých je zvýšené riziko podvodu.

### 3.6.2 *Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy)*

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct), školení a ročných vyhlásení (affidavit) a potvrdzovacích postupov, ktoré musí poskytnúť každý odborný zamestnanec.

Máme vypracované formálne postupy na uchovávanie dokumentácie týkajúcej sa obdobia uchovávanie audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s príslušnými pravidlami IESBA, ako aj ostatnými príslušnými štandardmi a požiadavkami slovenských právnych predpisov.

Naša Spoločnosť má jasné postupy ohľadom bezpečnosti informácií, ktoré pokrývajú širokú škálu oblastí. Do praxe sú zavedené postupy ohľadom ochrany údajov, ktoré upravujú zaobchádzanie s osobnými údajmi. Všetci zamestnanci KPMG absolvujú na túto tému školenie.

### 3.7 *Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)*

Orientujeme sa na to, aby naša práca splnila požiadavky účastníkov kapitálových trhov. Aby sme dosiahli tento

cieľ, používame rôzne mechanizmy na monitorovanie našej výkonnosti, na reagovanie na spätnú väzbu (respond to feedback) a na pochopenie možností na zlepšenie našej práce.

Okrem toho, máme nastavené procesy, aby sme mohli proaktívne identifikovať vznikajúce problémy a identifikovať možnosti na zlepšenie kvality.

### 3.7.1 Monitoring (Monitoring)

#### 3.7.1.1 Interný monitoring (Internal monitoring)

KPMG International má integrovaný monitorovací program, ktorý sa vzťahuje na všetky členské spoločnosti s cieľom dosiahnuť relevantné, adekvátne a efektívne fungovanie kľúčových postupov kontroly kvality. Tento monitoring sa vzťahuje rovnako na zákazky ako aj na dôležité postupy a procedúry KPMG International. Výsledky a zistenia z programu sú prediskutované s každou monitorovanou členskou spoločnosťou a celkové výsledky sú centrálné hodnotené na regionálnej a globálnej úrovni.

Naše monitorovacie postupy obsahujú neustále posúdenie:

- dôležitosti a adekvátnosti postupov a procedúr KPMG,
- primeranosti smerníc KPMG,
- efektivity tréningov a ostatných odborných rozvojových aktivít, a
- dodržiavania zákonov a predpisov a štandardov, postupov a procesov každej členskej spoločnosti.

Používame dva formálne interné programy kontroly, ktoré sa uskutočňujú ročne na úrovni auditu, daní a poradenstva, a to program previerky kvality (Quality Performance Review Program, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP).

Okrem toho sa u každej členskej spoločnosti každé tri roky uskutočňuje globálna previerka dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review, GCR), ktorá je vykonávaná členmi skupiny pre globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Group), ktorí nie sú zamestnancami preverovanej členskej spoločnosti, ale sú z iných členských spoločností KPMG. Tieto programy sú vypracované KPMG International a účasť v nich je podmienkou zotrvania v sieti KPMG (pozri časť 2.1

Error! Reference source not found. pre viac informácií).

#### Program previerky kvality (Quality Performance Review, QPR)

Medzinárodný program previerky kvality je základom nášho úsilia monitorovať kvalitu zákazky a jeden z našich základných prostriedkov na uistenie, že členské štáty spoločne a konzistentne spĺňajú požiadavky KPMG International, ako aj príslušných profesných štandardov. Program previerky kvality hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek auditu, daní a poradenstva, a to za účelom zlepšenia kvality zákazky. Každý partner je hodnotený spravidla každé tri roky. Preverujúci sú vyberaní podľa jednotlivých služieb, ktoré sa poskytujú v príslušnej členskej spoločnosti a sú zvyčajne riadení vedúcim kontrolórom (Lead Reviewer) z inej členskej spoločnosti než je kontrolovaná spoločnosť. Previerky sú monitorované regionálne aj globálne. Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení na úrovni zákazky, ako aj na úrovni Spoločnosti. O zisteniach z previerky kvality písomne informujeme všetkých našich odborných zamestnancov, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažérov a zamestnancov. Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť pri nasledujúcich kontrolných programoch, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners, LAEPs) sú informovaní o menej ako uspokojujúcich hodnoteniach zákazky na ich jednotlivých zahraničných a/alebo globálnych auditových klientoch a ich dcérskych spoločnosti. Okrem toho vedúci partneri globálnych auditových klientov sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti ich globálnych auditových klientov sú auditovaní členskou spoločnosťou, v ktorej boli identifikované problémy v kvalite počas previerky kvality auditu.

Vedenie kvality a riadenie rizika (Quality & Risk Management Leaders) má monitorovaciu úlohu v rámci previerky kvality auditu v roku 2011 s cieľom

zvýšiť konzistentnosť hodnotenia medzi členskými spoločnosťami.

#### Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP)

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika je ročný hodnotiaci program na úrovni členskej spoločnosti. Cieľom tohto programu je monitorovať, hodnotiť a dokumentovať dodržiavanie požiadaviek KPMG International na systém kvality kontroly a riadenia rizika a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, vzťahujúcich sa na poskytovanie profesionálnych služieb. Program je kontrolovaný a monitorovaný regionálne, ako aj globálne.

#### Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review Program, GCs)

Tento program je vykonávaný externými preverujúcimi (mimo členskej spoločnosti, ale z KPMG siete) každé tri roky.

Preverujúci sa zameriavajú na významné procesy v oblasti správy, riadenia rizík a nezávislosti a financií (vrátane hodnotenia účinnosti programu na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika). V prípade, že previerka identifikuje významné nedostatky, ktoré vyžadujú okamžitú pozornosť alebo riešenie v blízkej budúcnosti, nasleduje ďalšia previerka, ak je to potrebné.

Všetky tri programy vyžadujú, aby členské spoločnosti vypracovali plány opatrení na riešenie identifikovaných nedostatkov a stanovili lehoty na ich odstránenie. Tieto opatrenia na zlepšenie výkonnosti sú ďalej sledované na regionálnej aj globálnej úrovni s cieľom uistiť sa, že tieto opatrenia na riešenie nedostatkov vedú k zlepšeniam v príslušnej oblasti.

#### 3.7.1.2 Externý monitoring (External monitoring)

Na Slovensku vykonáva previerku kvality Slovenská komora auditorov podľa §31 zákona o audítoroch.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov bola ukončená v júni 2010.

Dohľad nad Spoločnosťou, uskutočnený Úradom pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 32 zákona o audítoroch, bol ukončený v auguste 2009.

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

### 3.7.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback)

Okrem interného a externého monitorovania kvality máme zavedený aj formálny program, kde aktívne žiadame manažment klienta o spätnú väzbu ohľadom kvality služieb, ktoré sme im poskytli. Spätná väzba, ktorú dostaneme z tohto programu, je formálne posudzovaná na úrovni Spoločnosti i na úrovni jednotlivých tímov poskytujúcich služby, aby sme sa poučili a zlepšili úroveň poskytovaných služieb. Ak zo spätnej väzby od klienta vyplynie potreba nevyhnutých opatrení, tieto sú ďalej sledované partnerom zákazky tak, aby problémy ohľadom kvality boli riešené včas.

### 3.7.3 Monitoring sťažností (Monitoring of complaints)

Máme zavedené účinné procedúry na riešenie sťažností od klienta na kvalitu našej práce. Tieto postupy

sú podrobnejšie uvedené v našich všeobecných obchodných podmienkach.

### 3.7.4 Komunikácia s regulátormi (Interaction with regulators)

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodnou federáciou nezávislých regulátorov auditu (International Federation of Independent Audit Regulators, IFIAR) za účelom prediskutovania problémov, ktoré sa identifikovali v rámci KPMG siete a súvisiacich opatrení na ich riešenie.

Štyri hlavné oblasti, na ktoré sa zameriava IFIAR sú uvedené v tejto správe v časti:

- Audit skupiny – časť 3.6.1.8
- Profesionálny skepticizmus – časť 3.6.1.2
- Previerka kvality zákazky – časť 3.6.1.5
- Využitie špecialistov – časť 3.5.3

## 4 Finančné informácie (Financial information)

Celkové tržby Spoločnosti za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2011 predstavovali sumu 19 939 tis. EUR, v nasledovnom členení:

SLUŽBY	V TIS. EUR
Uistovacie a súvisiace auditorske služby	11 968
- z toho výnosy za štatutárny audit	6 184
Neauditorske služby	6 052
Ostatné výnosy	1 919
Spolu	19 939



## 5 Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)

Odmeňovanie partnerov Spoločnosti pozostáva z dvoch zložiek – odmena za výkon funkcie a odmena za výkonnosť. Odmena za výkon funkcie závisí od rozsahu a vplyvu zodpovednosti jednotlivých partnerov. Odmena za výkonnosť závisí od dosiahnutých cieľov, ktoré sa každoročne stanovujú a vyhodnocujú.

## 6 Usporiadanie siete (Network arrangements)

### 6.1 Právna štruktúra (Legal Structure)

Nezávislé členské spoločnosti siete KPMG sú združené v KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (a Swiss cooperative). Sieť KPMG tvorí približne 145 000 pracovníkov poskytujúcich služby asi v 150 krajinách sveta. Za rok končiaci sa 30. septembra 2011 členské spoločnosti patriace do siete dosiahli celkové tržby vo výške 22,7 mld. USD (v roku 2010: 20,6 mld. USD).<sup>2</sup>

Aktivity KPMG International sú zamerané na poskytovanie služieb členským spoločnostiam, KPMG International však neposkytuje služby priamo klientom. Profesionálne služby klientom sú poskytované výlučne členskými spoločnosťami.

Štruktúra je vytvorená tak, aby umožňovala konzistentnosť kvality služieb a dodržiavanie dohodnutých hodnôt všetkými členskými spoločnosťami kdekoľvek na svete. Jedným z hlavných účelom KPMG International je uľahčiť členským spoločnostiam poskytovať klientom služby auditu, daní a poradenstva vysokej kvality. Napríklad, KPMG International stanovuje a uľahčuje implementáciu a zachovávanie jednotných postupov a pracovných štandardov a ich vykonávanie členskými spoločnosťami a ochraňuje a zlepšuje využívanie mena a značky KPMG.

KPMG International je spoločnosť, ktorá je právne oddelená od ostatných členských spoločností. KPMG International a členské spoločnosti nie sú globálnou spoločnosťou, spoločným podnikom alebo spoločným podnikom jednotlivých členských spoločností. Žiadna z členských spoločností nie je oprávnená zaväzovať KPMG International alebo iné členské spoločnosti voči tretím stranám, a ani KPMG International nie je oprávnená zaväzovať členské spoločnosti voči tretím stranám.

### 6.2 Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)

V súlade so zmluvou s KPMG International, členské spoločnosti sú povinné poskytovať svoje služby v súlade s postupmi a smernicami stanovenými KPMG International. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej spoločnosti zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne a regionálne stratégie, riadiť tok zdrojov, poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a zavádzať globálne postupy a nástroje pri poskytovaní svojich služieb. Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje riadenia a kvalitu svojej práce.

Členské spoločnosti musia byť tiež schopné poskytovať určité typy hlavných služieb a postúpiť/odporučiť prácu inej členskej spoločnosti, keď je to vhodné (napríklad, ak sa zákazka týka práce v štáte, kde má sídlo niektorá členská spoločnosť a táto členská spoločnosť má požadované kapacity a odborné znalosti na vykonanie tejto práce).

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských spoločností. Základ pre výpočet výšky príspevku sa schvaľuje globálnym predstavenstvom (Global Board) a je konzistentne uplatňovaný pre všetky členské spoločnosti. Spoločnosť môže byť zrušené členstvo v KPMG International, ak okrem iného, nedodržiava postupy a smernice stanovené KPMG International alebo iné ďalšie povinnosti voči KPMG International.

### 6.3 Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)

Významná časť poistného krytia je dojednaná pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesnej zodpovednosti. Toto krytie je poskytované vo forme spoločného poistného krytia poskytujúceho teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze, ktoré je k dispozícii všetkým spoločnostiam KPMG.

<sup>2)</sup> Toto je súhrnná informácia jednotlivých členských spoločností KPMG, ktoré poskytujú profesionálne služby klientom. Je to súhrnná informácia len na účely prezentácie.

#### 6.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

Hlavnými správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) a globálny výkonný tím (Global Executive Team).

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými spoločnosťami. Plní funkciu ekvivalentnú funkcii valného zhromaždenia (hoci KPMG International nemá základné imanie, a preto nemá ani akcionárov, iba členov). Okrem iných vecí, globálna rada volí predsedu na obdobie štyroch rokov (jedenkrát predlžiteľné) a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 55 členských spoločností, ktorí sú "členmi" KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní členom.

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami predstavenstva sú schvaľovanie stratégie, ochrana a šírenie značky KPMG, kontrola manažmentu KPMG International, a schvaľovanie postupov a smerníc KPMG International. Rozhoduje o prijatí nových členských spoločností a schvaľuje vymenovanie zástupcu predsedu globálneho predstavenstva a predsedu globálneho výkonného tímu

Predstavenstvo sa skladá z predsedu, zástupcu predsedu, predsedu každého z troch regiónov (Amerika - the Americas, Ázia a Pacific - Asia Pacific (ASPEC), Európa, Stredný východ a Afrika - Europe, the Middle East, and Africa (EMA)) a senior partnerov niektorých členských spoločností. Jeden z členov predstavenstva je volený ako vedúci riaditeľ (lead director) tých členov predstavenstva, ktorí nie sú členmi globálneho výkonného tímu ("nevýkonní" členovia). Kľúčovou úlohou vedúceho riaditeľa je pôsobiť ako prostredník medzi predsedom a "nevýkonnými" členmi predstavenstva.

Predstavenstvo je podporované v jeho kontrolnej a riadiacej úlohe niekoľkými odbornými výbormi vrátane riadiaceho výboru (Governance Committee), výbormi pre audit, financie a investície, kompenzačným a nominačným výborom, výborom pre riadenie rizika, výborom pre poistenie profesnej zod-

povednosti, procesným a hodnotiacim výborom.

Globálny výkonný tím predstavuje najvyšší výkonný organ KPMG International. Je zodpovedný za plnenie stratégií schválených globálnym predstavenstvom a vytvára procesy na kontrolu a dodržiavanie postupov ním stanovených. Je vedený predsedom a skladá sa zo zástupcu predsedu, hlavného prevádzkového vedúceho, globálnych vedúcich jednotlivých odvetví, regionálnych vedúcich a senior partnerov niektorých členských spoločností.

Globálny výkonný tím je podporovaný globálnymi riadiacimi skupinami (Global Steering Groups), ktoré sú zodpovedné za plnenie schválených stratégií a podnikateľských plánov v ich príslušných oblastiach. Konkrétne, globálna riadiaca skupina pre riadenie kvality a rizika (Quality & Risk Management Steering Group) vykonáva svoju činnosť na základe delegovaných právomocí od globálneho výkonného tímu.

Každá členská spoločnosť je časťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu, regionálneho prevádzkového vedúceho alebo výkonných úradníkov, zástupcov z iných subregiónov a iných členov, ak je to potrebné. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských spoločností v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia sú k dispozícii v jeho Správe o transparentnosti, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke: <http://www.kpmg.com/Global/en/WhoWeAre/Performance/AnnualReviews/Documents/KPMG-International-Transparency-Report-2010.pdf>

#### 6.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)

KPMG International má sieť oblastných vedúcich riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders, AQRMLs), ktorá zodpovedá globálnemu zástupcovi predsedu riadenia kvality a rizika (Global Vice Chair–Quality and Risk Management). Oblastní vedúci sú

členmi globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) a každý z nich je pridelený k oblasti, ktorá pokrýva jednu alebo viac členských spoločností (zvyčajne niekoľko členských spoločností). Ich úlohou je zlepšiť schopnosť siete KPMG proaktívne monitorovať riadenie kvality a rizika v rámci členských spoločností.

## **7 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)**

Štandardy a postupy, ktoré slúžia ako základ pre systém kontroly kvality v KPMG Slovensko opísaný v tejto správe majú poskytnúť primeraný stupeň uistenia, že štatutárne audity, ktoré uskutočnila naša Spoločnosť, sú v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov. Vzhľadom na prirodzené obmedzenia nie je cieľom systému kontrol kvality poskytnúť úplné uistenie o tom, že sa dokázalo predísť a odhaliť nesúlad s príslušnými právnymi predpismi.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvažil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International Review Programs, ako sú opísané v časti 3.7.1.1 a našom lokálnom programe na monitorovanie súladu) a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2011 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2011 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná preverka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 19. decembra 2011



Ing. Ľuboš Vančo  
konateľ

## A Prílohy (Appendices)

### A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key Legal Entities and areas of operation)

Názov spoločnosti	Právna forma	Úroveň regulácie	Druh podnikania	Oblasť pôsobenia
KPMG Slovensko, spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Audit, spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárny audit	bez činnosti
KPMG Slovensko Advisory, k. s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s.r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG TAX k. s. v likvidácii	komanditná spoločnosť	n/a	v likvidácii	n/a
KPMG Services s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulované	Spoločnosť KPMG Česká republika	n/a

### A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)



**Luboš Vančo,**  
Senior partner

Luboš Vančo je riadiaci partner KPMG na Slovensku, člen Rady KPMG CEE, člen prezídia SKAU.

V KPMG pracuje 20 rokov a riadiacim partnerom je od roku 2007.



**Marc Derydt,**  
Zástupca senior partnera

Marc Derydt je zástupca senior partnera na Slovensku a vedúcim auditu. Marc je člen Dozornej rady KPMG CEE.

Marc začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1997. Predtým pracoval dlhší čas v KPMG Belgicko. Marc sa špecializuje na finančné služby, je zodpovedný za riadenie zákaziek pre banky, poisťovne a finančné skupiny.



### A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2011. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 14 zákona o audítoroch.

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a. s.  
 Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s.  
 Allianz Asset Management správcovská spoločnosť, a. s.  
 Banco Mais, S.A., pobočka zahraničnej banky  
 Best Hotel Properties a. s.  
 Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky  
 Coface Austria Kreditversicherung AG, organizačná zložka Slovensko  
 Continental Matador Rubber, s. r. o.  
 Continental Matador Truck Tires s. r. o.  
 D.A.S. poisťovňa právnej ochrany, a. s.  
 ERGO životná poisťovňa, a. s.  
 HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu  
 HSBC Bank plc, pobočka zahraničnej banky  
 CHIRANA T.Injecta, a. s.  
 INA Kysuce, a. s.  
 INA SKALICA spol. s r. o.  
 J & T BANKA, a. s., pobočka zahraničnej banky  
 Kia Motors Slovakia s. r. o.  
 Marius Pedersen, a. s.  
 METRO Cash & Carry SR s. r. o.  
 Mobis Slovakia s. r. o.  
 Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike  
 Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu  
 PHOENIX Zdravotnícke zásobovanie, a. s.  
 Poisťovňa Poštovej banky, a. s.  
 Poštová banka, a. s.  
 PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol., a. s.  
 Samsung Electronics LCD Slovakia s. r. o.  
 SAMSUNG Electronics Slovakia s. r. o.  
 SE Bordnetze - Slovakia s. r. o.  
 Slovalco, a. s.  
 Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.  
 Slovenská produkčná, a. s.

Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.  
Slovenské elektrárne, a. s.  
SLOVENSKÉ LIEČEBNÉ KÚPELE PIEŠŤANY, a. s.  
Stredoslovenská energetika - Distribúcia, a. s.  
Stredoslovenská energetika, a. s. .  
Summit Motors Slovakia, spol. s r. o.  
Swedwood Slovakia, s. r. o.  
Tatry mountain resorts, a. s.  
UniCredit Bank Slovakia a. s.  
UniCredit Leasing Slovakia, a. s.  
Union poisťovňa, a. s.  
Union zdravotná poisťovňa, a. s.  
UNIQA poisťovňa, a. s.  
VICTORIA - VOLKSBANKEN Poisťovňa, a. s.  
ZUNO BANK AG, pobočka zahraničnej banky

#### A.4 Globálne hodnoty KPMG (KPMG's global values)

<b>We lead by example.</b>	At all levels we act in a way that exemplifies what we expect of each other and our clients.
<b>We work together.</b>	We bring out the best in each other and create strong and successful working relationships.
<b>We respect the individual.</b>	We respect people for who they are and for their knowledge, skills and experience as individuals and team members.
<b>We seek the facts and provide insight.</b>	By challenging assumptions and pursuing facts, we strengthen our reputation to provide insight as trusted and objective business advisers.
<b>We are open and honest in our communication.</b>	We share information, insight and advice frequently and constructively and manage tough situations with courage and candor.
<b>We are committed to our communities.</b>	We act as responsible corporate citizens by broadening our skills, experience and perspectives through work in our communities.
<b>Above all, we act with integrity.</b>	We are constantly striving to uphold the highest professional standards, provide sound advice and rigorously maintain our independence.
KPMG's core values are at the heart of the global Code of Conduct which defines the standards of ethical conduct that are required of people in KPMG member firms worldwide.	

## **Kontakt**

### **KPMG Slovensko spol. s r. o.**

Dvořákovo nábřeží 10  
811 02 Bratislava

Tel.: +421 (0)2 59984 111

Fax: +421 (0)2 59984 222

e-Mail: [skmarketing@kpmg.sk](mailto:skmarketing@kpmg.sk)

[www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk)

© 2011 KPMG Slovensko spol. s r.o. a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.