



Správa o transparentnosti

k 30. septembru 2018

KPMG Slovensko spol. s r. o.

—

kpmg.sk

Obsah

1	Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the Senior Partner of KPMG Slovensko)	5
2	Kto sme (Who we are)	6
2.1	Naša činnosť (Our business)	6
2.2	Naša stratégia (Our strategy)	6
3	Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)	6
3.1	Právna forma (Legal structure)	6
3.2	Meno, vlastníctvo a právne vzťahy (Name, ownership and legal relationships)	7
3.3	Zodpovednosť a záväzky členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)	8
3.4	Riadiaca štruktúra (Governance structure)	8
4	Systém kontroly kvality (System of quality control)	9
4.1	Tone at the top	11
4.2	Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)	13
4.3	Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)	14
4.3.1	Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)	14
4.3.2	Proces akceptácie klienta a zákazky (Client and engagement acceptance process)	15
4.3.3	Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)	16
4.3.4	Ukončenie (Withdrawal)	16
4.3.5	Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)	16

4.4	Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)	16
4.4.1	Náš prístup k auditu (Our approach to audit)	17
4.4.2	Nezávislosť, integrita, etika a objektivita (Independence, integrity, ethics and objectivity)	20
4.5	Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)	26
4.5.1	Nábor zamestnancov (Recruitment)	27
4.5.2	Osobný rozvoj (Personal development)	27
4.5.3	Začlenenie a program rozmanitosti (Inclusion and Diversity program)	29
4.5.4	Výkonnosť a odmeňovanie (Performance & Reward)	30
4.5.5	Pridelenie odborných zamestnancov (Assignment of professionals)	31
4.5.6	Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov (Insights from our people – Global People Survey (GPS))	31
4.6	Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)	32
4.6.1	Stratégia celoživotného vzdelávania (Lifetime learning strategy)	32
4.6.2	Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP (Licencing and mandatory requirements for IFRS and U.S. GAAP engagements)	33
4.6.3	Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)	33
4.6.4	Kultúra konzultácií (Culture of Consultation)	34
4.6.5	Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)	35
4.7	Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)	35
4.7.1	Kontinuálne mentorovanie, dohľad a preverka (Ongoing mentoring, supervision and review)	35

4.7.2	Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security, and data privacy)	38
4.8	Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)	39
4.8.1	Interný monitoring a program dodržiavania (Internal monitoring and compliance programs)	39
4.8.2	Odporúčania pre zlepšenie (Recommendation for improvements)	43
4.8.3	Externá spätná väzba a dialóg (External feedback and dialogue)	43
5	Finančné informácie (Financial information)	44
6	Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)	44
7	Usporiadanie siete (Network arrangements)	44
7.1	Právna štruktúra (Legal Structure)	44
7.2	Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)	45
7.3	Poistenie profesijnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)	46
7.4	Riadiaca štruktúra (Governance structure)	46
7.5	Oblasťní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)	48
8	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)	49
	Prílohy	50

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

1 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 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti, z 1. augusta 2016).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018.

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 uisťovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International¹ 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.



Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner



Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

¹ V tejto správe označenie KPMG (alebo „my“, „náš“ a „nás“) znamená KPMG Slovensko. KPMG Slovensko je člen KPMG, siete nezávislých spoločností pridružených ku KPMG International Cooperative („KPMG International“). KPMG International, švajčiarsky subjekt, neposkytuje služby klientom.



KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

2 Kto sme (Who we are)

2.1 Naša činnosť (Our business)

KPMG Slovensko je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva.

Priemerný počet zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2018 bol 207 zamestnancov, priemerný počet zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 301, (v roku 2017: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 241 zamestnancov a celkovo v priemere 293 zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré poskytuje KPMG Slovensko, je k dispozícii na našej internetovej stránke www.kpmg.sk.

2.2 Naša stratégia (Our strategy)

Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko konzistentne pre dlhšie časové obdobie. Naším prvoradým cieľom je byť číslo 1 medzi spoločnosťami poskytujúcimi multi-disciplinárne služby na Slovensku.

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

3 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)

3.1 Právna forma (Legal structure)

Právna forma a vlastníctvo

KPMG Slovensko je na základe sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE Holdings Ltd. členom siete KPMG.

Na základe tejto sublicenčnej zmluvy KPMG Slovensko je prostredníctvom KPMG CEE Holding Ltd. členom KPMG International Cooperative (ďalej ako „KPMG International“). KPMG International je družstvo, ktoré je právnickou osobou podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative), do nej sú pridružené všetky členské spoločnosti siete KPMG.

Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti vrátane nášho vzťahu ku KPMG International je k dispozícii v časti „Governance and leadership“ Správy o transparentnosti KPMG International.

Správa o transparentnosti KPMG International je k dispozícii na internetovej stránke:

<https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/12/2018-transparency-report.html>



KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

KPMG Slovensko je súčasťou globálnej siete profesijných spoločností, ktoré poskytujú služby v oblasti auditu, daní a poradenstva širokému spektru spoločností vo verejnom aj súkromnom sektore. Štruktúra KPMG International je navrhnutá tak, aby podporovala dôsledné poskytovanie kvalitných služieb a dodržiavanie dohodnutých hodnôt, bez ohľadu na to, kde jej členské spoločnosti prevádzkujú svoju činnosť.

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra 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.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), a Kenneth Ryan.

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 11 ods. 1 zákona o štatutárnom audite.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2018 v priemere 10,3 partnerov (v roku 2017: 11 partnerov).

K sieti KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko, spol. s r. o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Advisory, k. s., KPMG Valuation s. r. o., KPMG Holding s. r. o., KPMG Legal s.r.o. Všetky spoločnosti majú sídlo v Bratislave.

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

3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy (Name, ownership and legal relationships)

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.

3.3 Zodpovednosť a záväzky členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)

V zmysle zmluvy s KPMG International členské spoločnosti musia dodržiavať postupy a predpisy KPMG International vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto spoločnosti vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry spoločnosti, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným spoločnostiam, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská spoločnosť nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu jeho práce.

Členské štáty sa zaviazali k spoločným hodnotám KPMG (pozri časť 4.1).

Činnosť KPMG International je financovaná členskými spoločnosťami. Základ pre výpočet platieb jednotlivých členských spoločností schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) a aplikuje sa konzistentne na členské spoločnosti. Postavenie spoločnosti ako členskej spoločnosti KPMG a jej účasť v sieti KPMG môže byť ukončené, ak, okrem iného, spoločnosť nedodržiava postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti voči KPMG International.

3.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

KPMG Slovensko uplatňuje vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

Náš senior partner

Senior partner je vo všeobecnosti zodpovedný za vedenie valného zhromaždenia a za zabezpečenie toho, že členovia valného zhromaždenia dostanú správne, včasné a jasné informácie a za zabezpečenie efektívnej komunikácie a vzťahov s členmi valného zhromaždenia.

Valné zhromaždenie

Hlavným riadiacim orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť Spoločnosti.

Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie Spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu Spoločnosti.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je aj predsedom Rady partnerov KPMG Slovensko, a Kenneth Ryan, senior partner.

Prokuristami Spoločnosti sú ostatní partneri KPMG Slovensko.

4 Systém kontroly kvality (System of quality control)

Prehľad

Silný a dôsledný systém kontroly kvality je nevyhnutnou požiadavkou pri poskytovaní služieb vysokej kvality.

V súlade s tým KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské spoločnosti. Tento systém je uvedený v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual), ktorý je k dispozícii všetkým zamestnancom. 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, a aby pomáhali zamestnancom členskej spoločnosti dodržiavať morálne a etické zásady a svedomito vykonávať svoju prácu (act with integrity and objectivity and perform their work with diligence).

Tento systém a postupy vychádzajú z Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1, ISQC 1) vydaného Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) a Etického kódexu pre profesijných účtovníkov (the Code of Ethics for Professional Accountants) vydaného Radou účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (International Ethics Board for Accountants, IESBA), ktoré sú dôležité pre členské spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a iné uisťovacie a súvisiace služby.

KPMG Slovensko uplatňuje postupy a procesy KPMG International a dopĺňa ich o ďalšie postupy a procesy tak, aby splnili požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a slovenských regulátorov, ako aj požiadavky stanovené ďalšími relevantnými právnymi a regulačnými predpismi².

Doplnenia systému kvality a rizika, vrátane etických zásad a zásad nezávislosti sú súčasťou upozornení v oblasti kvality a rizika (quality and risk management alerts) a sú oznamované formou e-mailov.

KPMG Slovensko je povinné implementovať zmeny uvedené v e-mailových upozorneniach. Splnenie tejto povinnosti je kontrolované formou interného monitoringu.

Za kontrolu kvality a riadenie rizika je zodpovedný každý zamestnanec KPMG Slovensko. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám Spoločnosti a s nimi súvisiacim postupom, a v ich dodržiavaní pri každodennej práci. Systém kontroly kvality sa vzťahuje na všetkých zamestnancov KPMG bez ohľadu na to, kde vykonávajú svoju činnosť.

Mnohé postupy KPMG ohľadom kontroly kvality sa uplatňujú pre všetky odvetvia a služby poskytované KPMG, sú implementované do systému riadenia kvality a rizika a platia rovnako pre

² Všetky referencie na „postupy KPMG“ a „naše postupy“ sa spoločne vzťahujú na postupy KPMG International a na dodatočné postupy KPMG Slovensko.

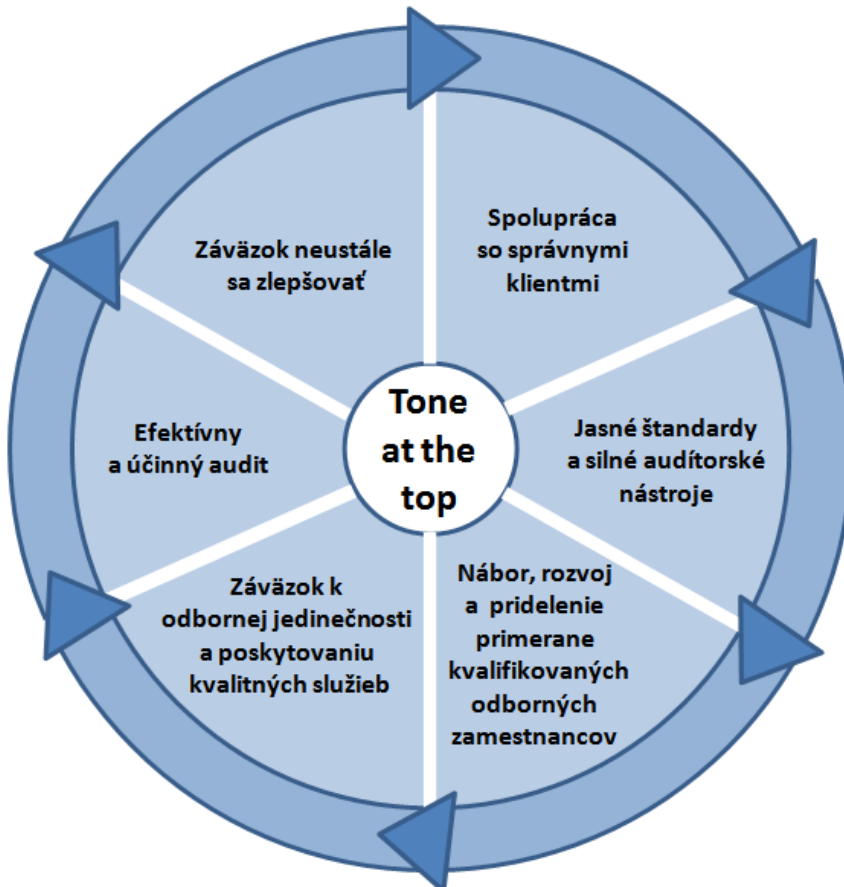
daňové a iné poradenstvo. Hlavným zámerom tejto časti je však vysvetliť, čo robíme, aby sme poskytovali audit najvyššej kvality.

Koncepčný rámec kvality auditu (Audit quality framework)

V KPMG Slovensko 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. Výsledkom kvalitného auditu je vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s relevantnými profesijnými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami.

Aby sme umožnili našim odborným zamestnancom auditu zameriavať sa v plnej miere na základné schopnosti a správania, ktoré sa vyžadujú pre kvalitu auditu, KPMG International vyvinul globálny koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework). Koncepčný rámec zavádza spoločný jazyk, ktorý prevzali všetky členské spoločnosti KPMG, vrátane KPMG Slovensko, pre opis toho, čo sieť KPMG považuje za rozhodujúce prvky kvality auditu a na zdôraznenie toho, ako každý odborný zamestnanec auditu v každej členskej spoločnosti KPMG prispieva ku kvalite poskytovaných audítorských služieb.

„Tone at the top“ tvorí jadro v koncepčnom rámci kvality auditu, ktorý tvorí sedem prvkov a napomáha k uplatňovaniu správneho konania v celej sieti KPMG. Ostatné prvky systému kontroly kvality fungujú v rámci virtuálneho kruhu, pretože každý prvok tohto modelu posilňuje ostatné. Týchto sedem prvkov nášho systému kontroly kvality je opísaných v ďalších častiach tejto správy.



4.1 Tone at the top

Kultúra KPMG International a členských spoločností KPMG je podložená silným súborom hodnôt a podporných postupov a procesov a umožňuje, aby správne prístupy a správanie sa prenikli do celej siete KPMG.

Naše globálne vedenie, ktoré spolupracuje s vedením v jednotlivých krajinách a v členských spoločnostiach, má rozhodujúcu úlohu pri upevnení našej zaviazanosti ku kvalite a k najvyšším štandardom profesijnej výnimočnosti. Kultúra založená na kvalite, morálke a etike je nevyhnutná v organizácii, vykonáva audity a poskytuje iné služby, na ktoré sa zainteresované strany spoliehajú.

V KPMG Slovensko presadzujeme kultúru, v ktorej sú podporované konzultácie, ktoré sú považované za silnú stránku.

„Tone at the top“ znamená, že KPMG Slovensko a jeho vedenie používa „tone at the top“ na to, aby dalo najavo svoju zaviazanosť ku kvalite, etike a dodržiavaniu morálnych zásad a svoj záväzok voči klientom, zainteresovaným stranám a voči spoločnosti ako takej.

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). Dodržiavanie morálnych a etických zásad znamená neustálu snahu o dodržiavanie najvyšších profesijných štandardov pri poskytovaní poradenstva vysokej kvality našim klientom a pri prísnom dodržiavaní nezávislosti. Naše hodnoty, ktoré boli zreteľne kodifikované v priebehu mnohých rokov, sú v KPMG Slovensko pevne začlenené do pracovných postupov a kultúry, ktorá je založená na dodržiavaní týchto hodnôt. Naše hodnoty tvoria základ našej kultúry a predstavujú „tone at the top“. Tvoria základ aj nášho prístupu k auditu a majú vplyv na to, ako pracujeme spolu.

Naše hodnoty jasne komunikujeme s našimi zamestnancami a sú premietnuté aj do našich procesov so zamestnancami – zaškolenie, rozvoj výkonnosti, odmeňovanie. Zvláštna pozornosť sa venuje našim KPMG hodnotám pri povýšení (promotion) zamestnancov.

Naše základné hodnoty sú opísané v prílohe č. A4.

Globálny kódex správania sa KPMG (KPMG Global Code of Conduct)

Zaviazanosť KPMG k morálnym a etickým zásadám a ku kvalite je zakotvená v hodnotách KPMG, ktoré sú srdcom toho, ako robíme našu prácu. Definujú odlišnosť KPMG vrátane kvality a našej zaviazanosti k správnym zamestnancom a profesionálnemu kódexu. Hodnoty KPMG predovšetkým zdôrazňujú, že zamestnanci KPMG konajú čestne, dodržiavajú najvyššie profesijné štandardy a poskytujú rozumné poradenstvo pri prísnom dodržiavaní nezávislosti a dodržiavaní zákonov, predpisov a profesijných štandardov. Hodnoty KPMG sú jasne komunikované všetkým zamestnancom a sú v členskej spoločnosti začlenené do procesov ľudských zdrojov – uvedenie, osobný rozvoj a odmeňovanie.

Základom pre hodnoty KPMG je Globálny kódex správania sa KPMG ([KPMG International Global Code of Conduct](#)). Členské spoločnosti, vrátane KPMG Slovensko musia minimálne prevziať Globálny kódex správania sa. KPMG Slovensko ho prevzalo.

Kódex správania sa KPMG Slovensko (KPMG Slovensko Code of Conduct)

Kódex správania sa KPMG Slovensko obsahuje hodnoty KPMG a definuje štandardy etického správania sa, ktoré sú vyžadované od všetkých našich zamestnancov a partnerov.

Náš kódex správania sa vysvetľuje naše etické princípy a pomáha partnerom a zamestnancom KPMG Slovensko pochopiť a dodržiavať tieto princípy. Kódex správania sa zdôrazňuje, že každý partner a zamestnanec je osobne zodpovedný za dodržiavanie právnych, profesijných a etických štandardov, ktoré sa vzťahujú na ich pracovnú funkciu a úroveň zodpovednosti. Kódex správania sa obsahuje ustanovenia, ktoré vyžadujú, aby zamestnanci KPMG:

- rešpektovali všetky relevantné zákony, predpisy a zásady KPMG Slovensko,
- pracovali so správnymi klientami a tretími stranami,
- zameriavali sa na kvalitu,
- zachovávali našu objektivitu a nezávislosť,
- netolerovali protiprávne a neetické konanie v rámci KPMG Slovensko alebo u klientov, dodávateľov alebo verejných činiteľov, s ktorými máme obchodné vzťahy,
- chránili informácie,
- súťažili čestne,
- pomáhali našim zamestnancom, aby sa stali výnimočnými,
- boli spoločensky zodpovednými osobami,
- posilňovali dôveru verejnosti.

Všetci zamestnanci KPMG Slovensko musia:

- pri nástupe do zamestnania a následne každý rok potvrdiť, že rozumejú zásadám Kódexu správania sa a sú s nimi v súlade, a
- pri nástupe do zamestnania a následne každé dva roky absolvovať training o Kódexe správania sa.

Naši zamestnanci sú podporovaní v tom, aby vyjadrili svoje obavy, keď vidia správanie sa alebo konanie, ktoré nie je v súlade s našimi hodnotami alebo profesionálnou zodpovednosťou a vyžaduje sa od nich, aby tak urobili, keď vidia porušenie postupov KPMG, zákonov a predpisov a profesijných štandardov.

Máme postupy a vytvorené komunikačné kanály, takže naši zamestnanci môžu hlásiť etické záležitosti a záležitosti kvality. Na jednotlivcov, ktorí tak urobia v dobrej viere, to nebude mať žiadny negatívny dopad, a to bez ohľadu na to, či je obava v konečnom dôsledku odôvodnená alebo nie.

[Hotline KPMG International](#) je prostriedkom pre partnerov KPMG, zamestnancov, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít samotného KPMG International, členských spoločností KPMG alebo vedenia členskej spoločnosti KPMG alebo jej zamestnancov.

V KPMG Slovensko pravidelne sledujeme, ako naši zamestnanci pociťujú, že sa riadime našimi hodnotami, a to prostredníctvom Globálneho zamestnaneckého prieskumu (Global People Survey), pozri časť 4.5.6.

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

KPMG Slovensko preukazuje svoj záväzok ku kvalite, etickým princípom a dodržiavaniu morálnych zásad a komunikuje svoje zameranie sa na kvalitu klientom, zainteresovaným stranám a spoločnosti ako takej. Vedenie Spoločnosti zohráva zásadnú úlohu pri nastavení tzv. správneho tónu (right tone) a pri vedení príkladom (leading by example) – preukazovaním pevného záväzku voči najvyšším štandardom profesionálnej jedinečnosti a zastávaním a podporovaním významných iniciatív (major initiatives).

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na kvalite, morálnych zásadách a etike, ktoré sa preukazuje prostredníctvom svojej činnosti – písomná a video komunikácia, prezentácie tímom a individuálne diskusie s jednotlivcami.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v KPMG Slovensko majú:

Senior partner (Senior Partner)

V súlade s princípmi ISQC 1, konateľ a senior partner Kenneth Ryan a konateľ Ing. Ľuboš Vančo majú konečnú zodpovednosť za systém kontroly kvality KPMG Slovensko.

Risk management partner na Slovensku (Slovak Risk Management Partner)

Zodpovednosť za systém kontroly kvality, riadenie rizika a za dodržiavanie príslušných predpisov v KPMG Slovensko je delegovaná na partnera pre riadenie rizika (Slovak Risk Management Partner, RMP), 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.

Risk management partner má plnú podporu ostatných partnerov a odborných zamestnancov každého oddelenia poskytujúceho odborné služby.

Partner pre etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP)

Partner pre etiku a nezávislosť má primárnu zodpovednosť za vedenie a vykonávanie postupov a procesov týkajúcich sa etiky a nezávislosti v KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť 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 zamestnanec.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za také riadenie audítorskej činnosti, ktoré zabezpečí trvalo udržateľnú vysokú kvalitu auditu a ktoré je atraktívne pre zamestnancov KPMG. Toto predstavuje:

- nastavenie správneho „tone at the top“, a to preukazovaním dôsledného dodržiavania najvyšších štandardov profesijnej jedinečnosti, vrátane skepticizmu, objektivity a nezávislosti,
- vývoj a implementáciu stratégií na monitorovanie a udržiavanie znalostí a zručností, ktoré sa vyžadujú od partnerov a zamestnancov, aby mohli plniť svoje profesijné povinnosti,
- spoluprácu s Risk management partnerom pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizík auditu, ako aj pri ročnom vyhodnocovaní činností, ktoré sa považujú za kľúčové pre kvalitu auditu.

Investovanie do neustáleho zlepšovania sa (Investing in continuous improvement)

KPMG International zaviedlo niekoľko zmien v sieti KPMG na globálnej úrovni a pokračuje v investovaní do neustáleho zlepšovania sa. Tieto obsahujú aj vytvorenie globálneho výboru kvality auditu pri globálnom predstavenstve (Global Audit Quality Committee of the Global Board), ktorý sa skladá zo senior partnerov najväčších spoločností v sieti KPMG a ustanovenie špecializovaného globálneho vedúceho kvality auditu (Global Head of Audit Quality), ktorý sa zodpovedá tomuto výboru.

4.3 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)

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

Jedným z kľúčových prvkov pre riadenie kvality auditu je pochopenie povahy našich klientov a problémov, ktorým čelia a vytvoriť účinné audítorské postupy na identifikovanie rizík.

Chápeme, že naši klienti sú spojení s kvalitou našej práce a našou reputáciou.

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 veľmi dôležité.

KPMG International preto zaviedlo postupy a procesy, ktoré každá členská spoločnosť musí prijať, aby vedela určiť, či akceptuje resp. bude pokračovať vo vzťahu s klientom a či pre tohto klienta vykoná určitú zákazku.

4.3.2 Proces akceptácie klienta a zákazky (Client and engagement acceptance process)

Hodnotenie klienta (Client evaluation)

KPMG Slovensko hodnotí každého potenciálneho klienta.

Tento proces zahŕňa získanie dostatočných informácií o potenciálnom klientovi, o jeho kľúčovom manažmente a významných užívateľov výhod a následne náležitú analýzu týchto informácií, aby sme sa mohli kvalifikovane rozhodnúť, či daného klienta akceptujeme. Tento proces obsahuje aj vypracovanie dotazníka na zhodnotenie rizikového profilu klienta a získanie základných podkladových informácií (background information) o klientovi, jeho kľúčovom manažmente, riaditeľoch a vlastníkoch. Získavame aj ďalšie informácie, ktoré sú vyžadované národnou legislatívou a /alebo požiadavkami regulátorov.

Vyhodnotenie každého potenciálneho klienta musí schváliť partner zodpovedný za vyhodnotenie klienta a ešte jeden ďalší partner. Ak je pri niektorom klientovi identifikované vysoké riziko, vyžaduje sa, aby bol tento klient schválený aj Risk management partnerom alebo jeho zástupcom.

Hodnotenie zákazky (Engagement evaluation)

Hodnotí sa aj každá potenciálna zákazka, aby sa identifikovali potenciálne riziká spojené so zákazkou. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém Sentinel™, nástroj KPMG na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), zamýšľaný účel a použitie výstupov zákazky, ako aj faktorov špecifických pre daný typ zákazky. Pre služby auditu tieto obsahujú kompetencie finančného manažmentu klienta a schopnosti a skúsenosti zamestnancov pridelených na zákazku. Hodnotenie sa uskutočňuje v spolupráci s ďalšími služobne staršími zamestnancami KPMG Slovensko a toto hodnotenie v prípade potreby ešte preverí vedenie oddelenia kvality a riadenia rizika.

Ak sa majú poskytnúť audítorské služby po prvýkrát, potenciálny audítorský tím musí urobiť dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neaudítorských služieb, ktoré sa v minulosti klientovi poskytli a analýzy všetkých iných relevantných obchodných a osobných vzťahov.

Podobné hodnotenie nezávislosti sa uskutočňuje aj v prípade, kedy sa existujúci auditový klient stane subjektom verejného záujmu alebo ak sa v dôsledku zmeny okolností u klienta uplatňujú ďalšie požiadavky na nezávislosť.

Dodržiavame špecifické postupy (tak ako sú uvedené v časti 4.4.2.6), aby sme identifikovali a vyhodnotili riziká ohrozenia nezávislosti u potenciálneho auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu.

V závislosti od vyhodnotenia celkového rizika spojeného s potenciálnym klientom a potenciálnou zákazkou sa môžu vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík. Možné konflikty alebo ohrozenie nezávislosti audítora musia byť zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

Potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne, ak potenciálny konflikt nie je možné v súlade s profesijnými štandardami a našimi postupmi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie riziká, ktoré nie je možné zmierniť.

4.3.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)

V KPMG Slovensko sa každých 12 mesiacov uskutočňuje prehodnotenie auditového klienta. V procese prehodnotenia sa identifikujú prípadné problémy v súvislosti s pokračujúcou spolupracou a postupy na ich zmiernenie, ktoré musia byť vykonané (toto môže predstavovať pridelenie ďalšieho odborného pracovníka ako je preverujúci kontroly kvality zákazky – Engagement Quality Control reviewer, EQC – alebo potrebu prizvať na daný audit ďalších špecialistov).

Opakujúce sa zákazky a dlhodobé neauditové zákazky sa tiež prehodnocujú.

Okrem toho, klienti a zákazky musia byť prehodnotené, ak existujú indikácie, že mohlo dôjsť k zmenám v ich profile oproti pôvodne hodnotenému profilu.

4.3.4 Ukončenie (Withdrawal)

Ak získame informácie, ktoré indikujú, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi. V prípade potreby komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami.

4.3.5 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)

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

Preverujeme portfólio klientov každého audit partnera minimálne raz ročne formou individuálneho rozhovoru s každým audit partnerom. Posudzujeme odvetvie, povahu a riziká portfólia klientov ako celok spolu s kompetenciami, schopnosťami a kapacitou partnera na vykonanie auditu vo vysokej kvalite pre každého klienta.

4.4 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)

Očakávame, že odborní zamestnanci KPMG Slovensko budú dodržiavať jasné postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a KPMG Slovensko. Poskytujeme širokú škálu nástrojov a usmernení, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry, ktoré sme stanovili pre auditové zákazky zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných, audítorských, etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.

4.4.1 **Náš prístup k auditu (Our approach to audit)**

KPMG významne investuje do vývoja schopnosti auditu celej siete a bude v tom pokračovať aj nasledujúcich rokoch vrátane nového globálneho elektronického pracovného postupu (global electronic audit workflow), ktorý sa vykonáva prostredníctvom platformy KPMG Clara – KPMG's smart modular audit platform – schopnej nepretržite integrovať nové a novovznikajúce technológie, s modernými zabudovanými schopnosťami, ktoré využíva dáta, automatizáciu a vizualizáciu. Dáta a analýza (Data & Analytics, D&A) sú integrálnou súčasťou spôsobu, ako členské spoločnosti KPMG získavajú audítorské dôkazy a ako spolupracujú s klientami v digitálnej dobe.

Vysoko kvalitný proces auditu v KPMG naďalej obsahuje:

- **účasť partnera a manažéra** počas celej zákazky
- **prístup k náležitým vedomostiam** vrátane zapojenia špecialistov, trainingov a požiadaviek na skúsenosti a relevantné znalosti odvetvia,
- **kritické posúdenie všetkých audítorských dôkazov, ktoré sa získali počas auditu**, uplatňovanie profesionálneho skepticizmu
- **neustále mentorovanie, dohľad a previerka** tímu zákazky
- riadenie a zdokumentovanie auditu.

4.4.1.1 *Konzistentná metodológia auditu a nástroje auditu (Consistent audit methodology and tools)*

Naša Spoločnosť venuje významné prostriedky na to, aby naše štandardy a nástroje boli vždy úplné a aktuálne. Metodológia auditu KPMG, vypracovaná globálnym servisným centrom (Global Service Centre, GSC), vychádza z požiadaviek Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISAs). Metodológia auditu KPMG je stanovená v manuáli KPMG International pre audit (KPMG International's Audit Manual, KAM) a obsahuje dodatočné požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých prípadoch, kedy je KPMG International presvedčené, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu nášho auditu. Metodológia zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri audítorských postupoch a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť. Vylepšenia metodológie auditu, usmernení a nástrojov sú robené pravidelne tak, aby boli v súlade so štandardmi, vznikajúcimi oblasťami auditu a výsledkami kvality auditu (interného aj externého). Kľúčové oblasti obsahujú účtovné odhady, interné kontroly, vykazovanie výnosov, audit skupiny, výber vzoriek auditu a ohodnotenie rizika.

Členské spoločnosti KPMG môžu do KAMu pridať ďalšie národné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie ďalších profesijných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

Okrem iných postupov, KAM obsahuje príklady a usmernenia pre procedúry, ktorých cieľom je identifikovať a zhodnotiť riziká významných nesprávností a postupy, ako na tieto riziká reagovať.

Metodológia auditu KPMG tiež podporuje využitie špecialistov, ak je to primerané, a tiež vyžaduje, aby členmi audítorských tímov boli aj náležití špecialisti, ak sú splnené príslušné podmienky alebo ak audítorský tím považuje využitie špecialistov za primerané.

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

Postupy a procedúry v KAMe sú špecifické pre audit a dopĺňajú postupy a procedúry stanovené v manuáli pre globálne riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Manual). Manuál je povinný pre všetky členské spoločnosti KPMG, všetky ich odvetvia a ich zamestnancov.

Pracovný postup (workflow) auditu KPMG je umožnený prostredníctvom eAudit-u, čo je pracovný postup založený na činnostiach a elektronický audítorský spis (activity-based workflow and electronic audit file). eAudit je audítorská dokumentácia pracovného postupu KPMG, ktorá umožňuje viac ako 75 000 profesionálnym zamestnancom vykonať audity dôsledne vo vysokej kvalite. eAudit spája metodológiu auditu KPMG, usmernenia a znalosti jednotlivých odvetví a nástroje, ktoré sú potrebné na výkon auditu a dokumentuje vykonanú audítorskú prácu.

eAudit môže poskytnúť relevantné požiadavky a usmernenia v závislosti od povahy spoločnosti, v ktorej sa má vykonať audit a v súlade s profesionálnymi štandardmi a príslušnými právnymi predpismi a požiadavkami regulátorov. Poskytuje priamy prístup k našim usmerneniam auditu, profesionálnym štandardom a k vzorovej dokumentácii.

V súčasnosti prebiehajú značné investície v súvislosti s revíziou a vylepšením metodológie auditu KPMG (KAM) a nástroj pracovného postupu (eAudit) pri použití KPMG Clara Workflow, ktorý bol vyskúšaný v roku 2018 a ktorý sa plánuje prvýkrát globálne používať v roku 2019 a používať naplno od roku 2020.

KPMG Clara, KPMG Clara Workflow and Audit Data & Analytics (D&A)

KPMG International uskutočňuje významné investície na zlepšenie kvality auditu, na účelnosť pri vykonávaní auditov a na posilnenie tak členskej spoločnosti, ako aj globálneho monitoringu zákaziek.

KPMG Clara

V roku 2017 KPMG International začal s globálnym uvedením platformy KPMG Clara – KPMG's Smart Audit Platform, ktorá spája schopnosti KPMG Audit Data & Analytics (D&A), inovatívnych nových technológií, schopnosti spolupráce a pracovný postup auditu (audit workflow).

Toto predstavuje ambície KPMG:

- meniť výkon auditu pre našich zamestnancov a klientov prostredníctvom nových technológií, ktoré sú vzájomne prepojené a funkčnej spolupráce,
- integrovať požadované schopnosti na digitalizovanie auditu a poskytnúť nové D&A rutinne,
- umožniť vylepšený a prepracovaný pracovný postup (workflow),
- posilniť monitorovanie na úrovni zákazky aj na úrovni portfólia zákaziek a jeho využite audítorskými tímami a členskými spoločnosťami,
- podporovať globálne vedenie pri jeho monitoringu účinnosti systému kontroly kvality členskej spoločnosti, a
- vyvinúť rozšíriteľnú audit platformu, ktorá umožní členskej spoločnosti prispôbiť ju jej terajším a budúcim potrebám.

KPMG Clara tiež obsahuje sledovanie vybraných indikátorov na úrovni zákazky auditovými tímami pre individuálne zákazky a pre portfólio zákaziek. Toto poskytuje sumarizáciu a vizualizáciu týchto indikátorov na:

- sledovanie priebehu zákazky auditu a zabezpečenie včasného vyriešenia sporných záležitostí,
- uľahčenie výkonu auditu poskytnutím kľúčových indikátorov pre stanovenie prioritných úloh, a
- upozornenie na neočakávané výsledky/vzťahy, ktoré si môžu vyžadovať ich ďalšie preskúmanie.

KPMG Clara sa bude postupne rozširovať tak ako budú do auditu transformované novovznikajúce technológie, pričom pôjde o oblasti ako kognitívne a prediktívne technológie, ktoré budú smerované k tomu, aby prostredníctvom KPMG Clara poskytl ešte väčšie schopnosti. Prostredníctvom spolupráce s najpokrokovejšími svetovými technologickými spoločnosťami ako napríklad Microsoft, KPMG buduje budúci audit spájajúci sa s vedúcimi technológiami, aby rýchlejšie umožnili nové vnútorné náhľady, a spolu s narastajúcimi schopnosťami poskytl ešte viac hodnoty prostredníctvom auditov vykonávaných členskými spoločnosťami KPMG. Investičná stratégia KPMG International tiež obsahuje inováciu, spoluprácu s univerzitami na dôležitých aplikačných výskumoch auditu a spoluprácu s členskými spoločnosťami pri vývoji pokročilých technológií.

KPMG Clara Workflow

Vychádzajúc zo skúseností zo spustenia KPMG Clara v roku 2017, KPMG International vytvára nový nástroj pracovného postupu, ktorý budú používať audítorské tímy KPMG pri výkone a zdokumentovaní auditov. Tento nástroj bude intuitívny, jednoducho ovládateľný (user-friendly) a moderný. Nový systém bude skutočne predstavovať pracovný postup – prevedie audítorské tímy cez sériu krokov v logickej sekvencii, so zrozumiteľnejším zobrazením informácií a vizuálov, znalostí a usmernení, ktoré budú k dispozícii v čase ich potreby, a s vloženými D&A schopnosťami. Pracovný postup (workflow) a metodológia budú tiež rozšíriteľné – umožňujúce úpravu požiadaviek čo do veľkosti a komplexnosti zákazky auditu. Tento globálne vedený projekt významne zreorganizuje a prepracuje výkon audit profesionálmi KPMG a prinesie zlepšenie kvality auditu.

KPMG Clara Workflow zapracuje vývoj monitorovacích schopností (napríklad získavanie dát, data mining) na úrovni zákazky pre použitie členskými spoločnosťami. KPMG Clara Workflow bol vyskúšaný v roku 2018, globálne začne používať v roku 2019 s plným využitím v roku 2020. Očakáva sa, že predchádzajúci nástroj eAudit sa prestane používať v roku 2021.

Audit Data & Analytics (D&A)

KPMG audit podporovaný D&A:

- **zlepšuje kvalitu auditu** tým, že umožňuje lepšie porozumieť populácii dát pričom sa zameriava na transakcie s vyšším rizikom,
- **je bezpečný**; obmedzuje prístup k dátam tak pri ich prenose, ako aj v rámci IT prostredia KPMG,
- **je transparentný**; uľahčuje podrobnú analýzu na to, aby sa odhalili skryté dôvody a hlavné príčiny problémov, odchýlky a anomálie a poskytuje zvýšený náhľad do transakcií s vyšším rizikom a do procesných oblastí.

Nástroj a programy D&A sú postavené na princípoch a profesijných štandardoch, ktoré sú zásadné pre audit a nezbavujú audítorov ich zodpovednosti.

4.4.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)

4.4.2.1 Prehľad (Overview)

Nezávislosť auditu je základom medzinárodných profesionálnych štandardov a požiadaviek regulátorov.

KPMG International má vypracované detailné postupy a procesy pre nezávislosť, ktoré obsahujú aj požiadavky Etického kódexu Rady účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (IESBA Code of Ethics). Sú uvedené v manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Q&RM Manual). Automatizované nástroje uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenských regulátorov. Tieto postupy a procesy sa týkajú oblastí ako je nezávislosť spoločnosti (vrátane napríklad oblasti financií a obstarávania), osobná nezávislosť jednotlivca, finančná nezávislosť spoločnosti, vzťahy s bývalými zamestnancami, rotácia partnerov a schvaľovanie audítorských a neaudítorských služieb.

KPMG International má partnera globálnej skupiny pre nezávislosť (Partner-in-Charge of the Global Independence Group), ktorý je podporovaný základným (core) tímom špecialistov, aby sa zabezpečilo, že v každej členskej spoločnosti KPMG sú zavedené do praxe silné a konzistentné postupy a procesy a že sú k dispozícii nástroje, ktoré pomôžu im a ich zamestnancom, aby boli v súlade s týmito požiadavkami.

KPMG Slovensko má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý má priamu zodpovednosť za riadenie a vykonávanie postupov a procesov pre etiku a nezávislosť v KPMG Slovensko.

Dotatky k postupom KPMG International pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú súčasťou bežnej komunikácie v oblasti kvality a rizika. Členské spoločnosti musia implementovať zmeny ako sú špecifikované v emailových upozorneniach (alerts) a toto je kontrolované prostredníctvom interného monitorovacieho programu, ktorý je opísaný v časti 4.7.1.

Zamestnanci KPMG Slovensko musia konzultovať s partnerom pre etiku a nezávislosť niektoré záležitosti definované v manuáli pre globálne riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Manual). V závislosti od faktov a okolností sa môžu vyžadovať konzultácie aj s Global Independence Group.

4.4.2.2 Finančná nezávislosť osôb (Personal financial independence)

Postupy KPMG International vyžadujú, aby žiadna členská spoločnosť KPMG ani ich odborní zamestnanci nevlastnili finančné záujmy (financial interests) a neudržiavali zakázané vzťahy

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

s auditovými klientmi KPMG, ich manažmentom, riaditeľmi a významnými vlastníkmi. Postupy tiež rozširujú reštrikcie Etického kódexu IESBA (IAESBA Code of Ethics) na vlastníctvo cenných papierov auditového klienta na každého partnera členskej spoločnosti KPMG, a to v súvislosti s auditovým klientom hociktorej členskej spoločnosti.

Odborní zamestnanci KPMG Slovensko sú zodpovední za to, aby si zistili a aby pravidelne uskutočňovali ďalšie potrebné aktivity, aby sa uistili, že nemajú žiadne osobné, finančné, obchodné alebo rodinné záujmy, ktoré sú zakázané z dôvodu ohrozenia nezávislosti.

Podobne ako ostatné členské spoločnosti KPMG, aj naša Spoločnosť používa internetovú aplikáciu pre zisťovanie nezávislosti (KICS), aby pomohla svojim odborným zamestnancom spĺňať požiadavky pre nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investícií.

Partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom na úrovni manažérov a vyššie sú povinní použiť KICS systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v KICS-e všetky svoje investície a KICS systém ich automaticky upozorní, ak sa tieto investície neskôr stanú zakázanými. V takomto prípade sa ich musia vzdať do 5 pracovných dní od oznámenia. Dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi monitorujeme v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti, na vzorke partnerov a manažérov.

V roku 2018 bolo 11 zamestnancov KPMG Slovensko preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 27 % našich partnerov).

4.4.2.3 Zamestnanecký pomer (*Employment relationship*)

Každý odborný zamestnanec, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovaní o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek členskej spoločnosti KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu.

Bývalí členovia auditového tímu alebo bývalí partneri KPMG Slovensko nesmú prijať určitú pozíciu u auditového klienta, ak sú finančne prepojení s KPMG Slovensko a ak neukončili všetky svoje významné kontakty s KPMG Slovensko vrátane platieb, ktoré nie sú fixné a určené a/alebo boli by významné pre podnikateľské a profesijné aktivity KPMG Slovensko.

Kľúčoví audítorskí partneri a členovia vertikály rozhodovania (chain of command) týkajúcej sa auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu, podliehajú časovému limitu (tzv. „cooling-off“ obdobie), ktorý im zabraňuje prijať určitú pozíciu u tohto klienta, kým dané obdobie neuplynie.

Oznamujeme a monitorujeme požiadavky v súvislosti so zamestnaním sa odborných zamestnancov KPMG Slovensko u auditových klientov.

4.4.2.4 Finančná nezávislosť spoločnosti (Firm financial independence)

Členské spoločnosti KPMG nesmú vlastniť zakázané investície a mať zakázané vzťahy s auditovými klientmi, ich manažmentom, riaditeľmi a významnými vlastníkmi.

KPMG Slovensko tiež používa KICS a vedie evidenciu o svojich investíciách v SEC spoločnostiach a v ich prepojených spoločnostiach (affiliates), vrátane fondov a v lokálne kótovaných spoločnostiach a fondoch, priamych a nepriamych investíciách prostredníctvom penzijných a zamestnaneckých plánov (vrátane neverejných spoločností a fondov).

Okrem toho, KPMG Slovensko musí v systéme evidovať všetky pôžičky a kapitálové financovanie, a zaisťovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok členskej spoločnosti (borrowing and capital financing relationships, and custodial, trust and brokerage accounts that hold member firm assets).

KPMG Slovensko ročne potvrdzuje dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci programu dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program).

4.4.2.5 Obchodné vzťahy/dodávatelia (Business relationships/suppliers)

KPMG Slovensko prijalo postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že jeho obchodné vzťahy sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítov.

4.4.2.6 Preverenie nezávislosti (Independence clearance process)

KPMG Slovensko dodržiava špecifické postupy, aby identifikovalo a zhodnotilo ohrozenie nezávislosti u potenciálnych auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu. Tieto postupy, tiež nazývané ako preverenie nezávislosti (the independence clearance process), musia byť ukončené pred akceptáciou auditovej zákazky u týchto klientov.

4.4.2.7 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie (Independence training and confirmations)

KPMG Slovensko každoročne organizuje pre všetkých relevantných zamestnancov (vrátane partnerov a zamestnancov, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom) trainingy na nezávislosť podľa ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb.

Noví zamestnanci, ktorí takýto training musia absolvovať, musia tak urobiť a) do 30 dní od svojho nástupu do KPMG Slovensko alebo b) predtým, ako začnú poskytovať profesionálne služby alebo ako sa stanú členmi vertikály rozhodovania (member of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta vrátane jeho spriaznených spoločností alebo prepojených spoločností (affiliates), podľa toho, čo nastane skôr.

Každé dva roky poskytujeme všetkým zamestnancom tiež trainingy ku globálnemu Kódexu správania sa (Global Code of Conduct) a etického správania sa, vrátane KPMG postupu proti korupcii a úplatkárstvu, dodržiavania zákonov, predpisov a profesijných štandardov, a oznamovania podozrení porušenia alebo skutočného porušenia zákonov, predpisov, profesijných

štandardov a postupov KPMG. Noví zamestnanci musia absolvovať tento training do troch mesiacov od nástupu do Spoločnosti.

Okrem toho, zamestnanci, ktorí nepracujú s klientami a ktorí pracujú s financiami, v oblasti nákupu alebo predaja a na marketingovom oddelení, a ktorí sú na úrovni manažéra a vyššie, musia tiež absolvovať training proti korupcii a úplatkárstvu.

Každý zamestnanec KPMG pri nástupe do zamestnania musí potvrdiť, že je v súlade so stanovenými postupmi a zásadami pre etiku a nezávislosť a že bude tieto postupy a zásady dodržiavať. Preto všetci zamestnanci KPMG musia podpísať každoročne vyhlásenie, že dodržali stanovené postupy pre etiku a nezávislosť v období, na ktoré sa vyhlásenie vzťahuje, a tiež potvrdiť, že rozumejú Kódexu správania sa, a že ho dodržiavajú. Toto potvrdenie slúži aj ako dôkaz toho, že podpisujúci je v súlade s požiadavkami KPMG na nezávislosť a porozumel týmto požiadavkám.

4.4.2.8 Neaudítorské služby (Non-audit services)

Máme vypracované postupy na určenie rozsahu služieb, ktoré sa smú poskytovať auditovým klientom, a tieto sú konzistentné s princípmi IESBA, Etickým kódexom audítora SKAU, slovenskými právnymi predpismi (predovšetkým zákonom o štatutárnom audite), ostatnými právnymi predpismi a požiadavkami regulátorov.

Musíme vypracovať a zachovávať postupy na preverenie a schválenie všetkých nových a modifikovaných služieb, ktoré sú vypracované KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť KPMG Slovensko sa podieľa na preverení potenciálnych problémov ohľadom nezávislosti. Ak ide o služby, ktoré boli vyvinuté, aby boli poskytované auditovým klientom alebo klientom, ktorým sa poskytujú uisťovacie služby vo viac ako v jednej jurisdikcii, potom sa na ich preverení podieľa skupina pre globálnu nezávislosť (Global Independence Group).

Okrem identifikovania potenciálneho konfliktu záujmov, dodržiavanie týchto požiadaviek uľahčuje systém Sentinel™. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane opisu služby a honoráru, musia byť zadané do Sentinel™ ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Vedúci partner auditovej zákazky (lead audit engagement partner) musí v tomto systéme evidovať vlastnícku štruktúru spoločností v rámci skupiny, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné a tiež niektorých iných auditových klientov, ako aj ich prepojené podniky (affiliates), musí identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania ponúkaných neaudítorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižuje. Sentinel™ umožňuje vedúcemu partnerovi auditovej zákazky pre tie spoločnosti, pre ktoré je vedená štruktúra skupiny, 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.

4.4.2.9 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 členskej spoločnosti, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov KPMG International, 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

- o tomto by sa mali informovať tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client), a
- senior partner inej členskej spoločnosti by mal byť vymenovaný za preverujúceho kvality zákazky (EQC reviewer).

KPMG Slovensko nemá auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10 % jeho celkových honorárov za dve bezprostredne za sebou idúce účtovné obdobia.

4.4.2.10 *Zabránenie konfliktu záujmov (Avoiding conflicts of interest)*

Ku konfliktu záujmov môže dôjsť v prípadoch, kedy zamestnanci KPMG Slovensko majú osobný vzťah s klientom, ktorý môže narušiť alebo môže byť vnímaný ako narušenie ich schopnosti zostať objektívny alebo kedy vlastní dôverné informácie týkajúce sa ďalšej strany v transakcii. V takýchto situáciách sa vyžadujú konzultácie s partnerom pre riadenie rizika alebo partnerom pre etiku a nezávislosť.

Všetky členské spoločnosti KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré majú alebo môžu byť vnímané informovaným, rozumným pozorovateľom, že majú vplyv na členskú spoločnosť alebo jeho zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívny alebo inak konať bez zaujatosti.

Všetky členské spoločnosti KPMG musia používať systém Sentinel™ na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesijnými požiadavkami.

KPMG Slovensko má zdroje risk manažmentu (Resolver/s'), ktoré sú zodpovedné za preverenie identifikovaných potenciálnych konfliktov a za spoluprácu s dotknutými členskými spoločnosťami na vyriešení konfliktu, výsledok ktorého musí byť zdokumentovaný. 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, ktoré poskytujú služby rôznym klientom a monitorovanie fungovania takéhoto oddelenia.

Sú zavedené postupy na riešenie eskalácií a sporov pre situácie, kedy sa nedá dosiahnuť dohoda, ktoré upravujú, ako tento konflikt riešiť. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

4.4.2.11 *Porušenie postupov pre nezávislosť (Breaches of independence policy)*

Všetci zamestnanci KPMG Slovensko musia oznamovať porušenie nezávislosti partnerovi pre etiku a nezávislosť hneď ako sa o ňom dozvedeli. V prípade, že došlo k porušeniu našich postupov pre nezávislosť, bez ohľadu na to, či toto porušenie bolo identifikované pri kontrole dodržiavania postupov, samotným zamestnancom alebo iným spôsobom, odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnym postupom pre nezávislosť (an independence disciplinary policy).

KPMG Slovensko má zdokumentované disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti. Disciplinárne postupy sa oznamujú všetkým zamestnancom a uplatňujú sa na všetky porušenia pravidiel pre nezávislosť, a obsahujú aj sankcie v závislosti od závažnosti porušenia pravidiel. Každé porušenie pravidiel pre nezávislosť audítora sa oznamuje tým, ktorí sú u auditového klienta zodpovední za riadenie (to those charged with governance), na základe dohody s nimi, minimálne však raz ročne.

Tieto záležitosti sa berú do úvahy pri našich rozhodnutiach o povyšovaní a odmeňovaní a, v prípade vedúcich zákaziek (engagement leaders) a manažérov, sa premietajú do ich individuálnej metriky pre kvalitu a riziká.

4.4.2.12 ***Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov, a protiúplatkárске a protikorupčné opatrenia (Compliance with laws, regulations, and anti-bribery and corruption)***

Dodržiavanie právnych predpisov a štandardov je kľúčovým aspektom pre všetkých zamestnancov KPMG Slovensko. Máme nulovú toleranciu k úplatkárstvu a korupcii.

Zakazujeme úplatkárstvo, a to aj v prípadoch, ak by bolo povolené právnymi predpismi alebo lokálnymi zvyklosťami. Netolerujeme úplatkárstvo zo strany tretích osôb vrátane našich klientov, dodávateľov alebo štátnych úradníkov.

Ďalšie informácie o politike protikorupčných opatrení KPMG International sú na stránke protikorupčných opatrení ([the anti-bribery and corruption site](#)).

Máme 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 je naša Spoločnosť povinná ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke neobvyklú obchodnú operáciu alebo pokus o jej vykonanie bez zbytočného odkladu. Naša Spoločnosť je povinná bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie uzatvorenia obchodného vzťahu v prípadoch podľa § 15 zákona.

Máme písomne vypracovaný program vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii a financovaniu terorizmu, ktorý sa 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.

4.4.2.13 Rotácia partnerov a spoločnosti (*Partner and firm rotation*)

Rotácia partnerov (*Partner rotation*)

Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA a vyžadujú, aby členská spoločnosť dodržiavala prísnejšie národné požiadavky na rotáciu, ak také sú.

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, partneri KPMG Slovensko podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať audítorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého sa títo partneri nesmú zúčastňovať na audite, vykonávať kontrolu kvality pre audit, konzultovať s tímom zákazky alebo s klientom o odborných otázkach alebo o otázkach, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie alebo iným spôsobom ovplyvňovať výsledok auditu.

KPMG Slovensko monitoruje rotáciu vedúcich auditových zákaziek – audit engagement leaders [a ďalších kľúčových pozícií, ako je kľúčový audit partner a preverujúci kvalitu zákazky (EQC Reviewer), pri ktorých je požiadavka rotácie], čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak 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 audítorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o štatutárnom audite.

Rotácia spoločnosti (*Firm rotation*)

Povinná rotácia spoločností je povinná podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite.

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

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby naši odborní zamestnanci mali potrebné znalosti a skúsenosti, oduševnenie a snahu vykonať audit v najvyššej kvalite (to deliver the highest quality in audit). Toto vyžaduje náležitý nábor, rozvoj, postup, udržanie a priradenie (assignment) odborných zamestnancov. Prístup KPMG k rozvoju výkonnosti, ktoré je spojené s hodnotami KPMG, je navrhnuté tak, aby jasne vyjadrilo, čo sa vyžaduje pre úspech – ako jednotlivo, tak aj kolektívne. Zabezpečenie kvality auditu je nevyhnutým prvkom trainingov, plánovania a rozvoja, ktoré podporujú rozšírenie KPMG Clara Workflow a súvisiacu aktualizovanú metodológiu auditu KPMG, ktoré sú súčasťou všetkých vzdelávacích programov KPMG.

4.5.1 Nábor zamestnancov (Recruitment)

KPMG Slovensko sa usiluje byť „employer of choice“ tým, že vytvára také prostredie, kde naši zamestnanci môžu naplniť svoj potenciál, cítiť hrdosť a byť motivovaní tak, aby vydali zo seba to najlepšie.

Naša náborová stratégia je zameraná na získanie mladých talentov. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentmi už od samého začiatku.

KPMG Slovensko prijíma tiež významný počet skúsených odborníkov.

Všetci kandidáti 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 odbornostné predpoklady, odborné testy, psychometrické a spôsobilostné testy, preverenie kvalifikácie a referencií.

V roku končiacom sa 30. septembra 2018 KPMG Slovensko prijalo 44 zamestnancov (v roku 2017: 57). Všetky spoločnosti KPMG na Slovensku prijali 85 zamestnancov (v roku 2017: 74).

Ak sa prijímajú jednotlivci na seniorské pozície, uskutočňuje sa formálna diskusia medzi uchádzačom a partnerom pre etiku a nezávislosť alebo jeho zástupcom. KPMG Slovensko neakceptuje žiadne dôverné informácie o bývalom zamestnávateľovi uchádzača.

4.5.2 Osobný rozvoj (Personal development)

Je veľmi dôležité, aby každý náš odborný zamestnanec mal okrem odborných vedomostí aj nevyhnutné obchodné a vodcovské schopnosti, čo mu umožní vykonávať kvalitnú prácu (pozri časť 4.6.1).

KPMG začína nový proces rozvoja výkonnosti (performance development), ktorý sa uplatňuje vo všetkých členských spoločnostiach pod názvom „Everyone a Leader“. V tomto procese sa stanovujú rozšírené ciele, ktoré sa pravidelne vyhodnocujú počas roka. Vodcovské kompetencie budú obsahovať „driving quality“, „advancing an ethical environment“ a „making sound decisions“. Pre kolegov je k dispozícii knižnica cieľov, kde môžu získať inšpiráciu na stanovenie cieľov, pričom jedna kategória cieľov sa zameriava vyslovene na kvalitu.

Ako súčasť otvoreného prístupu, rozšírené ciele by sa mali stanoviť a pravidelne vyhodnocovať počas roka. Pre podporu tohto prístupu pre kolegov je k dispozícii knižnica cieľov, kde môžu získať inšpiráciu na stanovenie cieľov, pričom jedna kategória cieľov sa zameriava vyslovene na kvalitu.

Kultúra neustáleho zlepšovania sa je podporovaná poskytovaním spätnej väzby, pozitívnej, aj tej na podporu rozvoja (developmental), od kolegov na nižších a vyšších úrovniach, ako aj od kolegov rovnakého postavenia. V našom prístupe k rozvoju výkonnosti sa spätná väzba môže získať prostredníctvom dvoch mechanizmov, neformálna spätná väzba, ktorá by mala byť pravidelná a ktorú by mal jednotlivec dostať pre svoj rozvoj a rast, a formálna spätná väzba prostredníctvom

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

formulára previerky zákazky. Formulár previerky zákazky špecificky vyžaduje spätnú väzbu ohľadom kvality a vyžaduje sa štvrťročne, a je súčasťou hodnotenia výkonnosti.

Vyžaduje sa, aby partneri a niektorí odborní zamestnanci boli tiež hodnotení ohľadom kľúčových prvkov kvality a metriky súladu. KPMG Slovensko monitoruje incidenty ohľadom kvality a metriky súladu pre hodnotenie partnerov, povýšenie (promotion) a odmeňovanie.

V súvislosti s auditom je odborným zamestnancom umožnené 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 podnikateľské zručnosti.

Zamestnanci KPMG Slovensko sú podporovaní aj v tom, aby boli schopní podávať vysoký výkon, a to prostredníctvom koučovania a mentorovania v práci, pridelovaním 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 trainingy, 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 trainingy, na ktoré nadväzujú trainingy v ďalších rokoch. Všetci zamestnanci oddelení auditu sa každý rok zúčastňujú trainingov 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 trainingy v oblasti medziludských vzťahov a manažérskych zručností.

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

Časť trainingov sa uskutočňuje formou e-learningu.

Okrem interných trainingov predstavujú významnú súčasť systému vzdelávania trainingy organizované a poskytované externými inštitúciami, napríklad Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a iné.

Spoločnosť podporuje vzdelávací program ACCA (Association of Chartered Certified Accountants).

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 štatutárnom audite), Slovenskej komory audítorov 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.

Podporujeme členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napríklad Slovenská komora audítorov, Slovenská komora daňových poradcov, Slovenská spoločnosť aktuárov. Zamestnanci z oddelení auditu sú po absolvovaní vstupného testu zapísaní do zoznamu asistentov audítora vedeného Slovenskou komorou audítorov. Každý asistent audítora má v súlade so zákonom o štatutárnom audite a internými predpismi Slovenskej komory audítorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

4.5.3 Začlenenie a program rozmanitosti (Inclusion and Diversity program)

KPMG Slovensko pracuje na tom, aby podporilo kultúru, prístupnú širokému okruhu. Byť prístupní širokému okruhu nám umožňuje vytvoriť úspešné tímy s čo najširšou škálou zručností, skúseností a perspektív.

Naše vedenie a tímy manažérov musia tiež brať ohľad na rozmanitosť v rámci našej Spoločnosti a na rozmanitosť našich klientov.

Veríme, že ustanovená stratégia globálneho začlenenia a rozmanitosti (Global Inclusion and Diversity) KPMG International poskytuje rámec na podniknutie krokov, ktoré sú nevyhnutné pre podporu takéhoto vedenia v KPMG Slovensko, ako aj naprieč sieťou KPMG.

Viac informácií o začlenení a programe rozmanitosti v KPMG nájdete [TU](#).

4.5.4 Výkonnosť a odmeňovanie (Performance & Reward)

Proces hodnotenia vrátane kvality a metriky súladu (Evaluation process including quality and compliance metrics)

Odborní zamestnanci KPMG Slovensko, vrátane partnerov, podstupujú každoročne proces stanovovania si cieľov a ich vyhodnocovania. Každý odborný zamestnanec je hodnotený na základe dosiahnutia svojich stanovených cieľov, preukázania vodcovských kompetencií, odborných schopností a znalostí trhu. Kultúra neustáleho zlepšovania podporuje získanie spätnej väzby, ako pozitívnej, tak aj rozvojovej (both positive and developmental), od kolegov na nižších aj vyšších úrovniach, ako aj od kolegov rovnakého postavenia. Získaná spätná väzba tvorí integrálnu časť vyhodnocovania výkonnosti.

KPMG Slovensko monitoruje incidenty týkajúce sa kvality a súladu (compliance) a vedie metriku kvality (quality metrics) pre účely hodnotenia, povýšenia a odmeňovania partnerov a niektorých zamestnancov. Hodnotenia vykonávajú manažéri výkonnosti (performance manager) a partneri, ktorí sú v pozícii, aby mohli výkonnosť hodnotiť.

Postupy odmeňovania KPMG Slovensko nedovoľujú, aby audítovi partneri boli hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neuistovacích (non-assurance) služieb audítovm klientom.

Odmeňovanie (Reward)

Máme jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú naviazané na proces hodnotenia, ktorý pre našich partnerov zahŕňa aj dosiahnutie kľúčovej kvality auditu a metrik súladu (compliance metrics). Na základe toho naši partneri a zamestnanci vedia, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni.

Rozhodnutia o odmeňovaní sú založené na posúdení výkonnosti individuálnych osôb, ako aj organizácie (členskej spoločnosti). Miera, v akej naši zamestnanci pociťujú, že ich výkonnosť sa premietla aj do ich odmeňovania sa zisťuje prostredníctvom globálneho prieskumu zamestnancov (Global People Survey), spolu s plánmi opatrení, ktoré vypracovali na základe jeho výsledkov (pozri časť 4.5.6).

Povýšenie (Promotion)

Výsledky hodnotenia výkonnosti priamo ovplyvňujú povýšenie a odmeňovanie partnerov a zamestnancov a, v niektorých prípadoch, ich pokračujúcu spoluprácu s KPMG.

Prijatie za partnera (Partner admissions)

Proces prijímania partnerov KPMG Slovensko je prísny a dôkladný. Naše kritériá pre prijatie za partnera KPMG Slovensko sú konzistentné s našim záväzkom k profesionalite, integrite, kvalite a k tomu, aby sme boli tzv. employer of choice. Tieto sú silne prepojené s behaviorálnymi schopnosťami KPMG a sú založené na konzistentných princípoch.

Všetky odporúčania pre prijatie za partnera KPMG Slovensko musia byť schválené Radou partnerov KPMG Slovensko.

4.5.5 Pridelenie odborných zamestnancov (Assignment of professionals)

KPMG Slovensko má stanovené postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každéj zákazke sa prideľuje 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 odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera a postavenie, na základe ročnej previerky partnerov, na vykonanie zákazky, pričom sa berie do úvahy veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a na poskytnutú podporu (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu musí byť presvedčený, že jeho tímy majú primerané schopnosti, trainingy a spôsobilosť, vrátane času, 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.

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 a regulačným požiadavkám,
- 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 KPMG Slovensko,
- výsledky previerky kontroly kvality (QPR) a výsledky kontrol Slovenskej komory audítorov a dohľadu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

4.5.6 Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov (Insights from our people – Global People Survey (GPS))

KPMG Slovensko pozýva každé dva roky svojich zamestnancov, aby sa zúčastnili nezávislého globálneho prieskumu (Global People Survey, GPS), aby sa podelili o svoje vnímanie skúsenosti z práce pre KPMG. Prieskum poskytuje aj celkový pohľad na angažovanosť našich zamestnancov prostredníctvom tzv. Employee Engagement Index (EEI), ako aj pohľad do oblastí, ktoré sú hybnou silou takejto angažovanosti a ktoré môžu byť jej silnou stránkou alebo môžu predstavovať príležitosti na jej zlepšenie. Prieskum tiež identifikuje možnosti na posilnenie tejto angažovanosti. Výsledky sa môžu analyzovať podľa jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne, postavenia a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie informácie. Ďalšie informácie tiež poskytujú pohľad

na to, ako sa nám darí v kategóriách, o ktorých sa vie, že majú vplyv na angažovanosť zamestnancov.

Prieskumu tiež poskytuje vedeniu KPMG Slovensko a vedeniu KPMG global informácie o prístupe zamestnancov a partnerov ku kvalite auditu, k vedeniu a k „tone at the top“.

KPMG Slovensko sa zúčastňuje tohto prieskumu, monitoruje jeho výsledky a prijíma patričné opatrenia, aby komunikovalo zistenia prieskumu a aby reagovalo na ne.

Zahŕňa to sledovanie výsledkov prieskumu, ktoré sú relevantné pre kvalitu auditu a „tone at the top“ a angažovanosť zamestnancov prostredníctvom tzv. Employee Engagement Index-u (EEI).

Výsledky nezávislého globálneho prieskumu sú zosumarizované pre sieť KPMG a sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board) a prijímajú sa primerané opatrenia.

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

KPMG Slovensko poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňuje im prístup k špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments), ktoré tvoria odborní zamestnanci na seniorských pozíciách a ktorí majú rozsiahle skúsenosti s auditom, reportingom a riadením rizika, a to za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

V prípade, že KPMG Slovensko nemá k dispozícii dostatočné zdroje, zamestnanci môžu kontaktovať sieť vysoko odborných zamestnancov KPMG v ostatných členských spoločnostiach KPMG.

Súčasne, postupy auditu vyžadujú, aby odborní zamestnanci mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení.

4.6.1 Stratégia celoživotného vzdelávania (Lifetime learning strategy)

Okrem osobného rozvoja opísaného v časti vyššie, naša stratégia celoživotného vzdelávania vyžaduje, aby sa všetci odborní zamestnanci sústavne vzdelávali a aby dodržiavali príslušné požiadavky regulátorov a požiadavky na profesijný rozvoj.

Formálne trainingy (Formal training)

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej úrovni a na úrovni KPMG Slovensko identifikujú priority pre každoročné trainingy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb. Trainingy sa uskutočňujú formou klasickej výučby v triedach, digitálneho learnigu a formou podpory výkonu s cieľom pomáhať audítorom v ich práci. Audit Learning and Development tímy spolupracujú so špecialistami z globálneho servisného centra (GSC), zamestnancami zo skupiny pre medzinárodné štandardy (the International Standards Group, ISG) a oddelení odborného poradenstva členských spoločností

(Department of Professional Practice, DPP), aby zabezpečili, že trainingy budú poskytované v najvyššej kvalite, potrebnej na výkon práce a že budú poskytované pravidelne.

Mentorovanie a trainingy priamo pri práci (Mentoring and on the job training)

Vzdelávanie nie je obmedzené len na triedu – bohaté vzdelávacie skúsenosti sú v prípade potreby k dispozícii prostredníctvom koučingu a just-in-time vzdelávania (just-in-time learning), ku ktorým sa je možné dostať kliknutím na myš a ktoré sú spojené so špecifickým profilom postavenia a vzdelávacieho programu (learning paths). Všetky kurzy, ktoré prebiehajú v triedach sú primerane podporované tak, aby pomáhali auditorom pri ich práci.

4.6.2 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP (Licencing and mandatory requirements for IFRS and U.S. GAAP engagements)

Licencie

Všetci odborní zamestnanci KPMG Slovensko musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development, CPD). Postupy a procedúry sú stanovené tak, aby uľahčovali spĺňať požiadavky na potrebné licencie. Sme zodpovední 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 v znení prijatom Európskou úniou, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Povinné požiadavky – zákazky podľa IFRS a US GAAP

Okrem toho máme stanovené požiadavky pre partnerov, manažérov a preverovateľov kvality zákazky (EQC reviewers), ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú IFRS v krajinách, kde IFRS nie sú prevládajúcim rámcom finančného výkazníctva.

Rovnaké požiadavky platia aj pre zákazky, ktoré sa vykonávajú mimo Spojených štátov amerických, a ktoré sa týkajú účtovných závierok alebo finančných informácií, na ktoré sa aplikujú US GAAP a/alebo sú auditované podľa US audítorských štandardov vrátane správ o efektívnosti interných kontrol finančného vykazovania spoločnosti (Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR). Tieto vyžadujú, aby partner, manažér a preverovateľ kvality zákazky (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR) mali primerané trainingy a aby tímy zákazky mali dostatočné skúsenosti na výkon zákazky alebo prijali vhodné opatrenia na zmiernenie rizika.

4.6.3 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)

Tímy zákaziek KPMG Slovensko majú prístup do sietí lokálnych špecialistov KPMG a špecialistov v iných členských spoločnostiach KPMG. Špecialisti, ktorí sú členmi auditových tímov a majú celkovú zodpovednosť za účasť špecialistov na auditových zákazkách, majú kompetencie a

schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu a sú nestranní. Títo sa zúčastňujú trainingov o princípoch auditu.

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

4.6.4 Kultúra konzultácií (Culture of Consultation)

KPMG podporuje silnú kultúru konzultácií, ktorá podporuje tímy členskej spoločnosti v procese rozhodovania a je zásadným prvkom, ktorý prispieva ku kvalite auditu. KPMG Slovensko presadzuje kultúru, v ktorej sa konzultácie považujú za výhodu, silu a ktorá podporuje zamestnancov, aby konzultovali zložité a diskutabilné záležitosti.

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. Okrem toho, Global Q&RM Manual KPMG obsahuje povinné konzultácie v prípadoch, kedy boli identifikované niektoré záležitosti, napríklad obava ohľadom integrity klienta.

Odborné konzultácie a globálne zdroje (Technical consultation and global resources)

Odborná podpora v oblasti auditu a účtovníctva pre všetky členské spoločnosti a ich odborných zamestnancov zahŕňa aj poradenstvo poskytované globálnym centrom pre poskytovanie služieb (Global Services Centre, GSC) a 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).

Global Services Centre (GSC)

Poslaním GSC je napomôcť úspechu globálnej siete KPMG v oblasti auditu prostredníctvom spolupráce, inovácií a technológií. GSC vypracováva, riadi a rozvíja globálnu platformu KPMG pre audit a metodológiu a nástrojov založených na technológiách, ktoré sa využívajú zamestnancami auditu KPMG, aby napomohli efektívnemu a účinnému auditu. Auditorské tímy GSC, ktoré sú umiestnené na troch globálnych miestach, v každom regióne jeden a ktoré sú vytvorené z profesionálov z celého sveta, majú skúsenosti v audite, informačných technológiách, data science, matematike, štatistike a v mnohých iných oblastiach a prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj auditorskej spôsobilosti KPMG.

Skupina medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG)

Skupina medzinárodných štandardov (the ISG) 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 a požiadavky auditu členskými spoločnosťami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

Ďalšie informácie o GSC a ISG a o ich činnosti sú uvedené v [Správe o transparentnosti KPMG International](#).

Zdroje odborného poradenstva členskej spoločnosti (Member firm professional practice resources)

Primeraná odborná pomoc sa poskytuje audítorským tímom v oblasti auditových a účtovných záležitostí prostredníctvom našich zdrojov odborného poradenstva (nazývaných aj Department of Professional Practice alebo DPP). DPP tiež poskytuje pomoc audítorským tímom v prípadoch, kde existujú rozdielne názory buď v rámci tímu alebo voči preverovateľovi kvality zákazky (EQC reviewer). Nevyriešené rozdiely sa musia eskalovať senior partnerovi pre konečné riešenie. Pre konzultácie, ak sú potrebné, je k dispozícii aj ISG.

Postupy KPMG International obsahujú minimálne požiadavky na DPP oddelenia členských spoločností.

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

Hlavným prvkom kvality 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 prostredníctvom KPMG audit workflow-u. Tieto vedomosti pozostávajú napríklad z audítorských postupov pre dané odvetvie a ďalších informácií (ako sú postupy pre typické 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 poskytované prostredníctvom KPMG audit workflow-u.

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

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od zamestnancov KPMG Slovensko sa očakáva, že preukážu určité kľúčové správanie sa (key behaviors) a budú dodržiavať určité postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

4.7.1 Kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka (Ongoing mentoring, supervision and review)

Sme si vedomí toho, že rokmi získavané znalosti vyúsťujú do rozdielnych skúseností. Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností odborných zamestnancov KPMG, bez kompromisov ohľadom kvality, KPMG Slovensko má vytvorené procesy kontinuálneho vzdelávania a podporuje kultúru koučingu.

Partner zákazky, podporovaný manažérom zákazky, je zodpovedný za uplatňovanie kultúry koučingu a kontinuálneho vzdelávania počas celého auditu a má ísť príkladom pri výkone auditu tak, aby podporoval kultúru neustáleho zlepšovania kvality auditu.

Kontinuálne mentorovanie, koučovanie a dohľad počas výkonu auditu zahŕňa nasledovné:

- účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,
- sledovanie postupu auditovej zákazky,
- posudzovanie 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,
- pomoc členom audítorských tímov riešiť významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, a primerane modifikovať plánovaný prístup,
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas zákazky.

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

4.7.1.1 Účasť preverovateľov kvality zákazky (*Timely engagement quality control (EQC) reviewers*)

Preverujúci kvalitu zákazky (EQC reviewers) sú nezávislí od tímu auditu a majú primerané skúsenosti a znalosti, aby mohli objektívne posúdiť zásadné rozhodnutia a úsudky, ktoré urobil audítorský tím a primeranosť účtovnej závierky.

Preverujúci kvality zákazky musí byť určený pre auditu vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) priebežných finančných informácií, všetkých kótovaných spoločností, nekótovaných spoločností s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, pri ktorých to bolo určené risk management partnerom alebo vedúcim auditu príslušnej krajiny (country head of audit).

Previerka kvality zákazky sa uskutoční ešte pred vydaním správy audítora a okrem iných obsahuje:

- previerku vybranej audítorskej dokumentácie, súvisiacej s významnými úsudkami, ktoré urobil audítorský tím, a záverov, ku ktorým došiel,
- previerku účtovnej závierky a návrhu správy audítora,
- zhodnotenie záverov, ku ktorým sa dospelo pri formulovaní správy audítora a posúdenie primeranosti návrhu správy audítora.

Aj keď za závery ohľadom finančného výkazníctva a záležitostí auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, preverujúci kvality zákazky musí byť ubezpečený, že všetky významné otázky boli zodpovedané a vyriešené pred ukončením auditu.

KPMG Slovensko neustále posilňuje a zlepšuje úlohu preverujúceho kvality auditu, pretože táto preverka tvorí základnú časť systému kontroly kvality auditu. V priebehu rokov sa urobilo 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 KPMG audit workflow-u na podporu účinných kontrol,
- implementovania postupov týkajúcich sa prijatia, vymenovania a rozvoja osôb preverujúcich kvalitu zákazky, ako aj monitorovania a hodnotenia povahy, času a rozsahu ich angažovanosti.

4.7.1.2 Reportovanie (Reporting)

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formu a obsah audítorskej správy, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu všetkých významných súvislostí v účtovnej závierke klienta. Skúsení partneri zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu.

Poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní audítorských správ vrátane konzultácií s naším DPP, hlavne v prípadoch, kedy existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom audítorskej správy (napríklad formou modifikovaného názoru audítora alebo formou zdôraznenia niektorých skutočností, alebo formou ostatných skutočností), ako aj kľúčové záležitosti auditu, ktoré je potrebné komunikovať).

4.7.1.3 Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia (Insightful, open and honest two-way communication)

Vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance), veľmi často je to výbor pre audit, u našich klientov je pre kvalitu auditu kľúčová a je kľúčovým aspektom pre vykazovanie a poskytovanie služieb.

V KPMG Slovensko považujeme za veľmi dôležité informovať tých, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance) o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu, načúvať ich potrebám a porozumieť ich názorom na tieto skutočnosti. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a kde je to vhodné, neustálymi neformálnymi diskusiami s manažmentom a s členmi výboru pre audit.

Komunikácia s výborom pre audit obsahuje:

- prehľad o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu, ktorý obsahuje prediskutovanie identifikovaných významných rizík,
- významné zistenia auditu, ktoré môžu obsahovať nedostatky v kontrolách a nesprávnosti auditu, a
- ročná písomná komunikácia, ktorá obsahuje vyhlásenie, že tím zákazky a KPMG Slovensko dodržali relevantné požiadavky na nezávislosť, opis všetkých vzťahov medzi KPMG Slovensko a auditovým klientom a ostatných skutočností, ktoré podľa nášho profesionálneho úsudku môžu

byť opodstatnene považované za také, ktoré súvisia s nezávislosťou a uvedenie súvisiacich opatrení, ktoré sme uplatnili na eliminovanie identifikovaného ohrozenia nezávislosti (alebo na jeho zníženie na akceptovateľnú úroveň).

Zabezpečujeme, aby takáto komunikácia bola v súlade s profesijnými štandardmi.

Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute)

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, náš Inštitút výboru pre audit ([Audit Committee Institute](#), ACI) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce. Inštitút výboru pre audit pôsobí vo viac ako v 40 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit usmernenia (ako napríklad [ACI Audit Committee Handbook](#)) k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit (ako kybernetická bezpečnosť a podniková kultúra), aktualizuje záležitosti ako sú EÚ audit reforma, zmeny v účtovných štandardoch a príležitosti pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov zameraných na zvýšenie odbornosti a uvedomelosti.

Inštitút výboru pre audit ponúka pomoc s celým radom výziev, ktorým v súčasnosti čelia výbory pre audit a podnikania – od riadenia rizík a novovznikajúcich technológií až po stratégiu a súlad s globálnymi požiadavkami.

Inštitút IFRS (IFRS Institute)

Globálny IFRS Inštitút KPMG poskytuje informácie a zdroje, aby záujemcovia získali podrobnejšie informácie o trendoch vývoja finančného reportingu.

4.7.2 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), trainingov a ročných vyhlásení (affidavit) a potvrdzovacích postupov, ktoré musí poskytnúť každý odborný zamestnanec KPMG.

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

Máme 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 Slovensko absolvujú na túto tému trainingy.

4.8 Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)

Zaväzujeme sa k nepretržitému zlepšovaniu kvality, dôslednosti a efektívnosti našich auditov. Integrovaný monitoring kvality a program súladu umožňuje členským spoločnostiam, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre systémy kontrol kvality členskej spoločnosti. Integrovaný program kvality a monitoringu KPMG International obsahuje program previerky kvality (Quality Performance Review, QPR), program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP) a program globálnej previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review, GCR).

Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek sú globálne riadené a ich prístup sa konzistentne uplatňuje v členských spoločnostiach, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. KPMG Slovensko porovnáva výsledky svojho interného programu monitorovania s výsledkami externých kontrol tohto programu a prijíma potrebné opatrenia.

4.8.1 Interný monitoring a program dodržiavania (Internal monitoring and compliance programs)

Naše monitorovacie postupy obsahujú hodnotenie:

- uskutočňovania zákazky v súlade s aplikovateľnými štandardmi, zákonmi a regulačnými predpismi a postupmi a procedúrami KPMG International,
- dodržiavania postupov a procedúr KPMG International a relevanciu, adekvátnosť a účinnosť fungovania kontroly kľúčových postupov a procedúr kvality auditu.

Výsledky a poučenia z integrovaných programov monitoringu sú interne komunikované, a posudzujú sa celkové výsledky a poučenia z týchto programov a prijímajú sa vhodné opatrenia na lokálnej, regionálnej a globálnej úrovni. Náš interný program monitoringu tiež prispieva k zhodnoteniu, či náš systém kontroly kvality je vhodne navrhnutý, účinne implementovaný a či pracuje efektívne.

Dva kontrolné programy vypracované a riadené KPMG International ktoré sa uskutočňujú ročne na úrovni auditu, daní a poradenstva, sú 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 najmenej každé tri roky uskutočňujú vo všetkých odvetviach previerky dodržiavania globálnych požiadaviek (Global Compliance Reviews, GCRs). Tieto programy sú vypracované KPMG International a účasť v nich je podmienkou zotrvania v sieti KPMG.

Programy previerky kvality auditu (Audit Quality Performance Reviews, QPRs)

Program previerky kvality hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek a to za účelom zlepšenia kvality zákazky.

Prístup na základe rizika (Risk-based approach)

Každý vedúci zákazky (engagement leader) je hodnotený každé tri roky. Na vybrané zákazky sa uplatňuje prístup na základe rizika (risk-based approach).

KPMG Slovensko uskutočňuje ročný QPR program podľa inštrukcií QPR KPMG International. QPR sa uskutočňuje na úrovni KPMG Slovensko a je monitorované regionálne aj globálne. Preverujúci danej členskej spoločnosti sú riadení služobne skúsenejším vedúcim preverujúcim (senior experienced lead reviewer), ktorý je nezávislý od členskej spoločnosti.

Výber preverujúceho, príprava a postup (Reviewer selection, preparation and process)

Pre výber preverujúcich existujú prísne kritériá. Preverujúce tímy sa skladajú zo skúsenejších vedúcich kontrolórov (senior lead reviewers), ktorí sú nezávislí od členskej spoločnosti.

Preverujúcim tímom a ostatným osobám, ktoré dohliadajú na postupy, sa poskytujú trainingy, ktoré sú zamerané na problematické oblasti (topics of concern), ktoré identifikovali regulátormi, ktorí vykonávajú dohľad nad auditom a na potrebu byť takými prísnymi, ako sú externí kontrolóri.

Vyhodnotenia od QPR previerky auditu (Evaluations from Audit QPR)

Pre vyhodnotenie auditorských postupov zákazky a členskej spoločnosti sa používajú konzistentné kritériá.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu, sa vyhodnocujú ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie alebo nevyhovujúce (Satisfactory, Performance Improvement Needed, Unsatisfactory).

Správy (Reporting)

O zisteniach z previerky kvality sa písomne informujú všetci odborní zamestnanci, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažérov a zamestnancov.

Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners) sú informovaní o menej ako uspokojujúcich hodnoteniach zákazky (definované ako „Potrebné zlepšenie – Performance Improvement Needed“ alebo „Neuspokojivé - Unsatisfactory“) na ich cezhraničných zákazkách. Okrem toho vedúci partneri materských spoločností/vedúcich spoločností sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti/prepojené spoločnosti (affiliates) ich skupinových klientov sú auditovaní členskou spoločnosťou, v ktorej boli počas previerky kvality identifikované problémy v kvalite.

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

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

KPMG International vypracováva a vedie postupy a procesy kontroly kvality, ktoré sa uplatňujú na všetky členské spoločnosti. Tieto postupy a procesy a s nimi súvisiace procedúry obsahujú aj požiadavky ISQC 1. Počas ročnej preverky dodržiavania postupov na riadenie rizika uskutočňujeme prísny hodnotiaci program, ktorý sa skladá z dokumentovania kontroly kvality a súvisiacich postupov, súvisiacich testov na dodržiavanie a oznamovania výnimiek, plánov opatrení a záverov.

Cieľom programu preverky je:

- monitorovať, hodnotiť a dokumentovať rozsah dodržiavania postupov globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management) spoločnosťou KPMG Slovensko na systém kvality kontroly a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, vzťahujúcich sa na poskytovanie profesionálnych služieb,
- poskytovať KPMG Slovensko základ pre hodnotenie, či spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú relevantné profesijné štandardy a aplikovateľné právne a regulačné predpisy.

Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení.

Program na globálnu preverku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review program, GCR)

Každá členská spoločnosť podlieha globálnej preverke dodržiavania požiadaviek, ktorá sa vykonáva GCR tímom KPMG International na preverku kvality, nezávislým od členskej spoločnosti, najmenej raz za tri roky.

Tím GCR, ktorí preverku uskutočňuje, je nezávislý od členskej spoločnosti KPMG, je objektívny a je erudovaný v postupoch globálnej kvality a risk managementu (Global Quality & Risk Management).

GCR hodnotí súlad s vybranými zásadami a postupmi KPMG International a zdieľa najlepšie postupy s členskými spoločnosťami.

GCR poskytuje nezávislé hodnotenie:

- záväzku členskej spoločnosti ku kvalite a riadeniu rizika („tone at the top“) a rozsahu, v akom celková štruktúra, správa a financovanie podporujú a upevňujú tento záväzok,
- dodržiavanie zásad a postupov KPMG International členskou spoločnosťou,
- robustnosť, s ktorou členská spoločnosť uskutočňuje vlastný program na preverku dodržiavania postupov na riadenie rizika (RCP).

Vypracovávame plány opatrení, ktoré reagujú na zistenia preverky (GCR) a odsúhlasujeme ich s tímom GCR. Náš progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný centrálnym tímom preverky dodržiavania (GCR Central Team). Výsledky sa oznamujú riadiacej skupine globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group, GQRMSG), a tam, kde

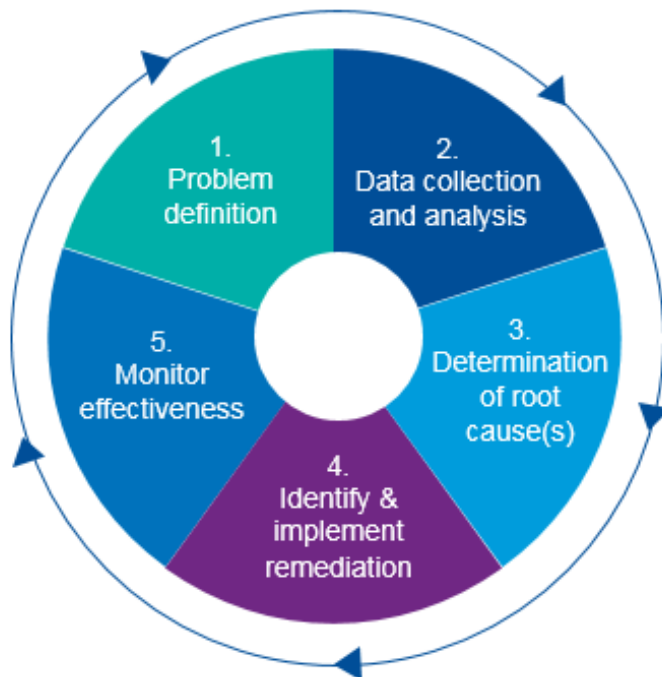
je to vhodné, aj KPMG International a regionálnemu vedeniu, aby pomohli zabezpečiť včasné nápravné opatrenia, ktoré prijala členská spoločnosť

Analýza hlavných príčin (Root Cause Analysis, RCA)

KPMG Slovensko uskutočňuje analýzu hlavných príčin, aby identifikovala a pomenovala zásadné problémy kvality auditu, aby zabránila ich opakovaniu a aby pomohla identifikovať dobré postupy ako súčasť neustáleho sa zlepšovania.

Jednotlivci, ktorí sú v KPMG Slovensko zodpovední za analýzu hlavných príčin alebo ktorí riadia tých, ktorí túto analýzu vykonávajú, sa v roku 2018 zúčastnili trainingu na analýzu hlavných príčin, ktorý je založený na princípoch pozostávajúcich z 5 krokov. Training poskytuje spoločnú platformu pre vývoj postupov a zručností, ktoré sú spojené so zabezpečovaním zdrojov, plánovaním a vedením analýzy hlavných príčin.

Princípy globálnej analýzy hlavných príčin, ktoré pozostávajú z 5 krokov, sú nasledovné:



Členská spoločnosť je zodpovedná za vykonávanie analýzy hlavných príčin, a tým aj za identifikovanie a následné vypracovanie vhodných plánov nápravných opatrení pre identifikované zásadné problémy v kvalite auditu.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za vypracovanie a implementáciu plánu nápravných opatrení vrátane identifikácie riešení a osôb zodpovedných za tieto riešenia (solution owners). Risk management partner monitoruje ich implementáciu.

4.8.2 Odporúčania pre zlepšenie (Recommendation for improvements)

Na globálnej úrovni, prostredníctvom GAQSC a GQ&RMSG, KPMG International preveruje výsledky programu monitoringu kvality, analýzu členskej spoločnosti ohľadom hlavných príčin a plán opatrení a ak je to potrebné, vypracováva dodatočné globálne opatrenia.

Doteraz, cieľom globálneho plánu nápravných opatrení vypracovaných KPMG International je zmena v kultúre a správaní v celej sieti KPMG a konzistentné uskutočňovanie auditu tímami auditu v každej členskej spoločnosti KPMG. Plány nápravných opatrení sa implementovali prostredníctvom vypracovania globálnych trainingov, nástrojov a odborného vedenia, aby sa dosiahla konzistentnosť, zabezpečilo sa, že základy (fundamentals) sú správne a že najlepšie postupy sú zdieľané naprieč celou sieťou.

4.8.3 Externá spätná väzba a dialóg (External feedback and dialogue)

4.8.3.1 Regulátori (Regulators)

Na Slovensku vykonávala previerku zabezpečenia kvality auditu u audítorov a audítorských spoločnostiach vykonávajúcich audit v subjektoch verejného záujmu Slovenská komora audítorov do roku 2016 a od roku 2016 Úrad pre dohľad na výkonom auditu.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov bola ukončená v októbri 2013.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, bola ukončená v októbri 2017.

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

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), aby prerokovala zistenia v kvalite auditu a opatrenia prijaté na pomenovanie týchto problémov na úrovni siete.

4.8.3.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback)

Aktívne žiadame klientov o spätnú väzbu prostredníctvom osobných rozhovorov a prieskumov vykonávaných treťou stranou, aby sme monitorovali ich spokojnosť s poskytnutými službami. Túto spätnú väzbu analyzujeme a ak je to potrebné, uskutočňujeme zmeny ako na úrovni zákazky, tak aj na úrovni spoločnosti, aby sme uspokojili potreby klienta.

4.8.3.3 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

5 Finančné informácie (Financial information)

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2018 predstavovali sumu 21 543 tis. EUR, v nasledovnom členení:

Služby	v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	3 362
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok ostatných subjektov	3 129
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	5 637
Neaudítorské služby ostatným subjektom	9 415
Spolu	21 543

6 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.

7 Usporiadanie siete (Network arrangements)

7.1 Právna štruktúra (Legal Structure)

Nezávislé členské spoločnosti siete KPMG sú združené v KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (a Swiss cooperative).

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.

Jedným z hlavných účelov 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, ani 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.

Názov každej audítorskej spoločnosti, ktorá je členom siete, ako aj zoznam členských krajín Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), v ktorých má členská spoločnosť siete licenciu štatutárneho audítora alebo svoje sídlo, centrálné riadenie alebo hlavné miesto podnikania sú uvedené na linke nižšie:

<https://home.kpmg/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>

Celkový obrat vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach³

Súhrnné tržby dosiahnuté audítorskými spoločnosťami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štatutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných závierok boli vo výške 2,8 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2018. Súhrnné tržby zo štatutárnych auditov v rámci EÚ a EHS sú uvedené pri najlepšom spôsobe ich výpočtu a boli prepočítané na EUR použitím priemerného výmenného kurzu za 12 mesiacov účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2018.

7.2 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 vrátane štandardov kvality, ktoré stanovujú, ako majú členské spoločnosti fungovať a ako majú poskytovať služby klientom, aby mohli byť konkurencieschopné. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej spoločnosti zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne stratégie, riadiť tok zdrojov (vrátane vstupov a výstupov), 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 sa zaviazali aplikovať KPMG hodnoty (a common set of KPMG values).

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských spoločností. Základ pre výpočet výšky príspevku sa schvaľuje globálnym predstavenstvom (Global Board) a je konzistentne

³ Uvedené finančné informácie predstavujú súhrnné informácie jednotlivých členských spoločností KPMG z členských štátov Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho spoločenstva (EHS), ktoré poskytujú profesijné služby pre klientov. Súhrnné informácie sú tu uvedené výhradne iba za účelom prezentácie. Uvedené informácie sú len pre prezentačné účely. KPMG International neposkytuje služby klientom, ani negeneruje výnosy od klientov.

uplatňovaný pre všetky členské spoločnosti. Spoločnosti môže byť zrušené členstvo v KPMG International, ak okrem iného, nedodržiava postupy a smernice stanovené KPMG International alebo iné ďalšie povinnosti voči KPMG International.

7.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)

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

7.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

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

Globálna rada (Global Council)

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, nemá akcionárov, iba členov).

Okrem iných vecí, globálna rada volí globálneho predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 58 členských spoločností, ktorí sú "členmi" KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií⁴ sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní členom.

Globálne predstavenstvo (Global Board)

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

Globálne predstavenstvo sa skladá z globálneho predsedu, predsedu každého z troch regiónov (Amerika, Ázia a Pacifik - the Americas; Asia Pacific (ASPAC) a Európa, Stredný východ a Afrika (Europe, the Middle East, and Africa (EMA)) a senior partnerov niektorých členských spoločností.

⁴ Ak nie je uvedené inak, pojmy „členská spoločnosť“ alebo „členská spoločnosť KPMG“ použité v tejto Správe o transparentnosti znamenajú:

- Tie spoločnosti, ktoré sú členmi KPMG International podľa švajčiarskeho práva, pretože KPMG International je družstvom podľa švajčiarskeho práva, (podobne ako sú akcionári, hoci KPMG International nemá základné imanie, ani akcionárov, iba členov).
- Tie spoločnosti („sublicensori“), ktorí nie sú členmi KPMG International podľa švajčiarskeho práva, ale vstúpili do právnych ujednaní s KPMG International a tiež spoločnosť, ktorá je „člen“.

KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

Je vedené globálnym predsedom, ktorý je podporovaný výkonným výborom (Executive Committee), ktorý sa skladá z globálneho predsedu, predsedov z každého regiónu a v súčasnosti tromi senior partnermi členských spoločností. Zoznam členov globálneho predstavenstva k 1. októbru 2018 je k dispozícii v [KPMG Global Review](#).

Jeden z členov globálneho predstavenstva je volený ako vedúci riaditeľ (lead director) tých členov globálneho predstavenstva, ktorí nie sú členmi globálneho výkonného výboru globálneho predstavenstva ("nevýkonní" členovia). Kľúčovou úlohou vedúceho riaditeľa je pôsobiť ako prostredník medzi globálnym predsedom a "nevýkonnými" členmi globálneho predstavenstva.

Globálny riadiaci tím (Global Management Team)

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti globálnemu riadiacemu tímu. Tieto zodpovednosti obsahujú vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom. Globálny riadiaci tím tiež podporuje členské spoločnosti v uplatňovaní globálnej stratégie a je zodpovedný za to, aby ich bral na zodpovednosť za ich záväzky.

Je vedené globálnym predsedom a skladá sa z globálneho vedúceho prevádzky (Global Chief Operations Officer), globálneho vedúceho administratívy (Global Chief Administrative Officer) vedúcich globálnych odvetví a infraštruktúr a general counsel.

Zoznam členov globálneho riadiaceho tímu k 1. októbru 2018 je k dispozícii v [KPMG Global Review](#).

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups)

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups) úzko spolupracujú s regionálnym vedením a s vedením členských spoločností pri:

- vytváraní a komunikácii primeraných postupov kvality auditu a riadenia rizika,
- umožnení efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,
- aktívnom identifikovaní a zmierňovaní zásadných rizík siete.

Globálne riadiace skupiny vykonávajú svoju činnosť pod dohľadom globálnej riadiacej skupiny (Global Management Team). Úlohy globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) sú detailnejšie opísané v [Správe o transparentnosti KPMG International](#), v časti „Governance and leadership“.

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, 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 [Správe o transparentnosti KPMG International](#), v časti „Governance and leadership“.

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

Globálny predseda pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Head of Quality, Risk and Regulatory) vymenováva vedenie oblastného manažmentu pre kvalitu a riadenie rizika (Area Quality & Risk Management Leaders, ARL), ktorí zastávajú funkciu pravidelného a neustáleho monitoringu a konzultácií za účelom zhodnotenia účinnosti úsilia a postupov členskej spoločnosti pri identifikácii, riadení a ohlasovaní významných rizík, ktoré majú potenciál poškodiť značku KPMG. Významné činnosti ARL, vrátane identifikovaných zásadných problémov členskej spoločnosti a reakcie/opatrení na nápravu danej členskej spoločnosti, sa ohlasujú vedeniu GQ&RM.

Cieľmi ARL sú:

- pomáhať vedeniu GQ&RM monitorovať činnosti členských spoločností v oblasti kvality a rizika,
- spolupracovať s vedením GQ&RM a International Office of General Counsel (IOGC) v prípadoch, kedy nastanú významné právne problémy a riziká a významné problémy a riziká ohľadom značky, a zabezpečiť, že tieto záležitosti budú náležite riešené, a
- monitorovať účinnosť nápravných opatrení pri významných záležitostiach prijatých členskou spoločnosťou vrátane identifikácie hlavných príčin významných kvalitatívnych incidentov.

8 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)

Opatrenia 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 4.8.1 a v 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 2018 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2018 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná previerka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 31. január 2019



Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner



Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

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	štatutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Advisory, k.s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG Holding s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulovaná	Spoločnosť KPMG Česká republika	n/a
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia

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



Kenneth Ryan
Konateľ, senior partner

Kenneth Ryan je konateľ a senior partner na Slovensku, člen Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996 a od roku 2014 je senior partnerom. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.



Ľuboš Vančo
Konateľ, predseda Rady partnerov

Ľuboš Vančo je konateľ KPMG Slovensko spol. s r. o. a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku.

V KPMG pracuje od roku 1990. Senior partnerom bol v rokoch 2007 až 2014.

A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo audítorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2018. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.

Best Hotel Properties a.s.

BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR

Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky

Compagnie française d'assurance pour le commerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu

CPI Finance Slovakia II, a. s.

CPI Finance Slovakia, a. s.

Československé úverní družstvo, pobočka Slovensko

D.A.S. Rechtsschutz AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.

EMMA GAMMA FINANCE a.s.

EPH Financing SK, a. s.

ERGO Poisťovňa, a. s.

Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu

EUROVEA, a. s.

HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu

IAD Investments, správ. spol., a. s.

ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky

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

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

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

JOJ Media House, a. s.



KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018
Január 2019

KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky

NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

NN Tatry - Sympatia, d.d.s., a.s.

NN Životná poisťovňa, a.s.

Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike

Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit,
pobočka poisťovne z iného členského štátu

Poštová banka, a.s.

Poštová poisťovňa, a. s.

PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol.,
a. s.

Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky

Sandberg Capital, správ. spol., a.s.

SAZKA Group Financing a.s.

Tatry mountain resorts, a.s.

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

VÚB Asset Management, správ. spol., a.s.

Wüstenrot poisťovňa, a.s.

Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s



KPMG Slovensko spol. s r. o.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2018

Január 2019

A.4 Hodnoty KPMG (KPMG's Values)

<p>KPMG people work together to deliver value to clients. We believe strongly in a common set of shared values which guide our behavior when dealing with both clients and each other:</p>	
<p>We lead by example.</p>	<p>At all levels we act in a way that exemplifies what we expect of each other and our clients.</p>
<p>We work together.</p>	<p>We bring out the best in each other and create strong and successful working relationships.</p>
<p>We respect the individual.</p>	<p>We respect people for who they are and for their knowledge, skills and experience as individuals and team members.</p>
<p>We seek the facts and provide insight.</p>	<p>By challenging assumptions and pursuing facts, we strengthen our reputation to provide insight as trusted and objective business advisers.</p>
<p>We are open and honest in our communication.</p>	<p>We share information, insight and advice frequently and constructively and manage tough situations with courage and candor.</p>
<p>We are committed to our communities.</p>	<p>We act as responsible corporate citizens by broadening our skills, experience and perspectives through work in our communities.</p>
<p>Above all, we act with integrity.</p>	<p>We are constantly striving to uphold the highest professional standards, provide sound advice and rigorously maintain our independence.</p>



KPMG Slovensko spol. s r. o.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

Slovensko

kpmg.sk



© 2019 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným
a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative,
právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.