



# Správa o transparentnosti 2024



KPMG Slovensko spol. s r. o.

—  
[kpmg.sk](http://kpmg.sk)

# Obsah

Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko	4	Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu	35
Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality	6	Monitorovanie a nápravné opatrenia	36
Naša kultúra založená na hodnotách	8	Efektívna komunikácia	40
Uplatňovanie odbornosti a znalostí	13	Finančné informácie	42
Podpora používania digitálnej technológie	17	Odmeňovanie partnerov	43
Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov	20	Usporiadanie siete	44
Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách	25	Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024	47
Nezávislosť a etika	27	Prílohy	48
Kvalitné vykonávanie zákaziek	32		

# Hodnoty KPMG

KPMG sa zaväzuje ku kvalite a excelentným službám vo všetkom, čo robíme. Tento záväzok nám pomáha poskytovať klientom to najlepšie a požívať dôveru verejnosti vďaka nášmu konaniu a správaniu sa na profesionálnej aj osobnej úrovni.

Naše Hodnoty usmerňujú naše každodenné správanie, ovplyvňujú naše konanie, rozhodnutia, ktoré prijímame, a to ako spolupracujeme navzájom, s našimi klientmi a so všetkými zainteresovanými stranami.



## Naše hodnoty:



### Integrity

We do what is right.



### Excellence

We never stop learning and improving.



### Courage

We think and act boldly.



### Together

We respect each other and draw strength in our differences.



### For Better

We do what matters.

# Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko

Message from the Managing Partner of KPMG Slovensko



**Quentin Crossley**  
Konateľ  
Riadiaci partner

## Zvyšovanie dôvery prostredníctvom kvality

KPMG Slovensko spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu, 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 podľa článku 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti z 1. augusta 2016).

Správa sa týka účtovného obdobia od 1. októbra 2023 do 30. septembra 2024.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

KPMG<sup>1</sup> je už viac ako 150 rokov lídrom v poskytovaní auditu a uisťovacích služieb, ktoré sú nevyhnutné pre úspešné fungovanie kapitálových trhov. Kvalita našich zákaziek auditu a uisťovacích služieb je v KPMG naďalej najvyššou prioritou, spolu so záväzkom celej organizácie poskytovať našim klientom, zainteresovaným stranám a verejnosti služby na najvyššej úrovni odbornej jedinečnosti, etiky a integrity.

Potreby subjektov na celom svete, v ktorých firmy KPMG vykonávajú audit, stále rastú a vyvíjajú sa spolu s požiadavkami na ESG reporting a dopadmi, ktoré bude mať umelá inteligencia na tieto organizácie. Prišiel čas, kedy sa vyžaduje nová úroveň dôvery pri zverejňovaní údajov a prijímaní rozhodnutí. Vyžaduje to aj väčšiu transparentnosť spravovania a riadenia podnikov, organizačných štruktúr a postupov v oblasti udržateľnosti v dôsledku nových technológií, nariadení a očakávaní spoločnosti vo všetkých uvedených oblastiach.

So zameraním na komplexné problémy klientov, firmy KPMG podporujú udržateľnú kvalitu používaním globálne konzistentných metodológií auditu a uistenia v oblasti ESG informácií, ktoré sú súčasťou najmodernejšej cloudovej auditorskej platformy KPMG Clara. V celej organizácii sme urýchlili integráciu schopností dôveryhodnej generatívnej umelej inteligencie do KPMG Clara. Schopnosti 95 000 audítorov z firiem

KPMG prehlbujeme tým, že im poskytujeme najnovšie technológie, aby mohli vyhodnocovať údaje a vykonávať plynulé audity, ktoré sú viditeľné reálnom čase.

S podporou pokračujúcich investícií budujeme kultúru neustáleho zlepšovania. V súlade s regulačnými požiadavkami, firmy KPMG v celej organizácii používajú konzistentný a robustný systém riadenia kvality, ktorý umožňuje silnejšiu zodpovednosť, väčšiu transparentnosť a neustály pokrok. Ľudia v KPMG s vytrvalou pozornosťou robia to, čo je skutočne dôležité a prispievajú k rozvíjaniu nášho prístupu ku kvalite. Neustále zlepšovanie tiež znamená, že sa učíme z nedostatkov a stále hľadáme príležitosti na zvyšovanie prístnosti, spoľahlivosti a kvality procesu auditu. KPMG má zodpovednosť voči podnikom, inštitúciám a širšej spoločnosti na celom svete, pričom dodržiavame najvyššie štandardy etického správania sa. S využitím rozsiahlosti našej organizácie a odbornosti našich ľudí sú firmy KPMG k dispozícii, aby poskytovali kvalitný audit a uisťovacie služby s cieľom chrániť verejný záujem.

Chceli by sme Vás požiadať, aby ste si prečítali túto správu a dozvedeli sa o tom, ako budujeme firmu budúcnosti – organizáciu, na ktorú môžeme byť hrdí a ktorej naši klienti, zainteresované strany a spoločenstvá môžu naďalej dôverovať.



  
**Martin Kršjak**  
Konateľ  
Partner zodpovedný za audit

## Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

1. V tejto správe sa pod pojmami „KPMG“, „my“, „náš“ a „nás“ rozumie spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r. o. (KPMG Slovensko).

Akkoľvek odkazy na globálnu organizáciu KPMG sú odkazom na globálnu organizáciu nezávislých členských firiem pridružených ku KPMG International Limited, pričom každá z nich je samostatným právnym subjektom. KPMG International Limited je súkromná anglická spoločnosť s obmedzeným ručením a neposkytuje služby klientom.

Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International Limited, ani s ňou prepojené členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International Limited nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

KPMG International znamená KPMG International Limited, ak z kontextu nevyplýva, že označenie znamená KPMG International Services Ltd (ktorá poskytuje služby, produkty a podporu členským firmám alebo KPMG International Limited alebo v ich prospech, nie však služby, produkty alebo podporu klientom) alebo KPMG International Cooperative (ktorá vlastní a licencuje značku/ochrannú známku KPMG).

V tejto správe sa pod pojmami „firma“, „KPMG firma“, „členská firma“, „členská firma KPMG“ rozumiejú firmy, ktoré sú buď členmi globálnej organizácie nezávislých členských firiem pridružených ku KPMG International Limited, firmy, ktorým KPMG International Limited udelila licenciu na používanie značky/ochrannej známky KPMG, alebo sú to subjekty, ktoré sú úplne alebo dominantne vlastnené a kontrolované subjektom, ktorý je členskou firmou alebo firmou, ktorej KPMG International Limited udelila licenciu na používanie značky/ochrannej známky KPMG. Celková štruktúra riadenia KPMG International Limited je uvedená v časti [About Us](#) na stránke kpmg.com.

# Kvalita auditu

Kvalita auditu je základom pre udržanie dôvery verejnosti a zároveň je kľúčovou hodnotou, ktorou sa riadi naša profesia.

Kvalitu auditu vnímame ako výsledok práce, kedy sú audity vykonávané konzistentne, v súlade s požiadavkami a zámermi aplikovateľných profesijných štandardov a v rámci silného systému riadenia kvality.

Všetky naše aktivity vykonávame pri zachovaní najvyššej možnej úrovne objektivity, nezávislosti, etiky a integrity.

## 1. Kvalita auditu a uistovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

*A system of quality management that sustains audit and assurance quality*

Konzistentné a silné kontroly v systéme riadenia kvality [System of Quality Management (SoQM)] našej firmy pomáhajú redukovať problémy týkajúce sa kvality, podporujú efektívnosť operácií a zvyšujú transparentnosť a zodpovednosť. Naším záväzkom je neustále posilňovať konzistentnosť a robustnosť nášho systému riadenia kvality.

V celej globálnej organizácii firmy KPMG posilnili konzistentnosť a robustnosť svojich systémov riadenia kvality tak, aby spĺňali požiadavky Medzinárodného štandardu riadenia kvality [International System on Quality Management Standard 1 (ISQM 1)], ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB).

### Globálny prístup KPMG International k systému riadenia kvality SoQM a ISQM 1:



stanovuje **zásady a postupy** na podporu efektívneho SoQM vo firmách KPMG v súlade s ISQM 1, ktorý vydala IAASB



pre každý komponent SoQM stanovuje **globálne konzistentné ciele** kvality, riziká kvality a reakcie na ne, vrátane kontrol



firmám KPMG poskytuje **rámec hodnotenia rizík**, ktorý sa zaviazali používať pri identifikácii inkrementálnych cieľov kvality špecifických pre firmy KPMG, rizík a kontrol



podporuje firmy KPMG prostredníctvom **usmernení, nástrojov a školení** s cieľom zabezpečiť konzistentné a efektívne fungovanie SoQM vo firme a ročné hodnotenie



obsahuje **aktivity monitorovania** SoQM firmami KPMG na podporu globálnej konzistentnosti.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

Globálne konzistentný prístup k ISQM 1 používajú všetky firmy KPMG v rámci globálnej organizácie s cieľom podporovať konzistentnosť, robustnosť a zodpovednosť za reakcie v rámci procesov firiem KPMG.

Pre väčšiu transparentnosť informácií o tom, ako KPMG podporuje kvalitu auditu a uisťovacích služieb, sa štruktúra tejto správy opiera o Globálny rámec kvality KPMG (Global Quality Framework). Pre KPMG, Globálny rámec kvality opisuje, ako dosahujeme kvalitu a ako každý odborný zamestnanec KPMG prispieva k jej dosahovaniu. Komponenty kvality

uvedené v Globálnom rámci kvality sú v súlade s desiatimi komponentmi SoQM a ISQM 1 firiem KPMG.

V súlade s ISQM 1, náš SoQM zároveň spĺňa požiadavky Medzinárodného etického kódexu pre profesionálnych účtovníkov (International Code of Ethics for Professional Accountants) (vrátane Medzinárodných štandardov pre nezávislosť, International Independence Standards) vydaného Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standard Board for Accountants (Etický kódex IESBA, IESBA Code of Ethics).

V kapitolách 2-11 Správy o transparentnosti je opísané, ako realizujeme každý komponent Globálneho rámca kvality v súlade s komponentmi SoQM. Spolu s Vyhlásením o účinnosti SoQM našej firmy (SoQM Statement of Effectiveness) (pozri kapitolu 15), táto Správa o transparentnosti sumarizuje, ako náš SoQM efektívne podporuje konzistentné a kvalitné vykonávanie zákaziek. Táto správa tiež môže byť užitočná pre tie zainteresované strany, ktoré majú záujem o daňové a iné poradenské služby firiem KPMG, keďže niektoré aspekty SoQM našej firmy sú všeobecne platné a aplikujú sa rovnako ako základ kvality pre všetky poskytované služby.



### KPMG's Global Quality Framework



Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

### Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

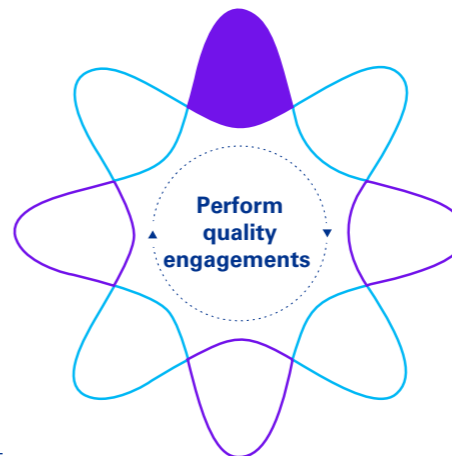
Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 2. Naša kultúra založená na hodnotách



Live by our Values-driven culture

- **Podporujeme správnu kultúru, ktorá začína s „tone at the top“** (*Foster the right culture, starting with tone at the top*)
- **Jasne formulovaná stratégia zameraná na kvalitu, konzistentnosť, dôveru a rast** (*Clearly articulate strategy focused on quality, consistency, trust and growth*)
- **Definujeme zodpovednosti a úlohy súvisiace s riadením kvality a rizika** (*Define accountabilities, roles and responsibilities related to quality and risk management*)
- **Zavedenie silných riadiacich štruktúr** (*Institute robust governance structures*)

V KPMG nie je dôležité len to, čo robíme, ale venujeme pozornosť aj tomu, ako to robíme. Naše Hodnoty predstavujú naše základné presvedčenie a vedú a zjednocujú naše konanie a správanie. Sú spoločné pre všetkých zamestnancov a tvoria základ našej jedinečnej kultúry.

## 2.1 Podporujeme správnu kultúru, ktorá začína s „tone at the top“ (*Foster the right culture, starting with tone at the top*)

### 2.1.1 Tone at the top

Vedenie KPMG International, ktoré spolupracuje vedením s KPMG v jednotlivých krajinách a firmách, má pri upevnení našej zaviazanosti ku kvalite a k najvyšším štandardom profesijnej výnimočnosti a etiky rozhodujúcu úlohu. **Kultúra založená na integrite, zodpovednosti, kvalite, objektívnosti, nezávislosti a etike je nevyhnutná v organizácii, ktorá vykonáva audity, poskytuje uisťovacie služby a iné odborné služby, na ktoré sa zainteresované strany spoliehajú.**

### Jasnú Hodnoty a silný Kódex správania

V KPMG sú naše [Hodnoty](#) srdcom toho, ako robíme našu prácu. Chceme robiť správne veci správnym

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



spôsobom. Formujú základy pevnej a etickej kultúry, ktorá je pripravená čeliť výzve konať s integritou, takže nikdy nestratíme zo zreteľa našu principiálnu zodpovednosť: slúžiť verejnému záujmu.

Vo všetkom, čo robíme, sa zaväzujeme k najvyšším štandardom správania na profesionálnej úrovni. Etika a integrita sú jadrom toho, kto sme a v našom Globálnom kódexe správania [Kódex, ([Global Code of Conduct](#))] opisujeme zodpovednosť všetkých členov personálu KPMG voči sebe navzájom, voči našim klientom a voči verejnosti. Ukazuje, ako naše Hodnoty a ciele inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie. Definuje, čo znamená pracovať pre KPMG a byť súčasťou organizácie KPMG, ako aj našu individuálnu a kolektívnu zodpovednosť.

Každý v KPMG môže očakávať, že bude zodpovedný za to, aby konal v súlade so zásadami Kódexu a bude povinný potvrdiť jeho dodržiavanie. Každý je silne podporovaný v tom, aby vyjadril svoje obavy, keď vidí správanie alebo konanie, ktoré mu je nepríjemné alebo nie je v súlade s Kódexom alebo našimi Hodnotami. Od každého v KPMG sa vyžaduje, aby tak urobil, keď vidí potenciálne protiprávne konanie alebo porušenie našich Hodnôt, postupov KPMG, profesijných štandardov a platných zákonov a predpisov.

Aby sme zabezpečili tento princíp vzájomnej zodpovednosti, každá firma KPMG sa zaviazala vytvoriť, komunikovať a udržiavať jasne definované komunikačné kanály, ktoré umožnia personálu KPMG a tretím stranám informovať sa, vyjadrovať obavy, poskytovať spätnú väzbu a nahlasovať udalosti

podliehajúce oznamovacej povinnosti bez strachu z odvety a v súlade s platnými zákonmi alebo predpismi.

[Hotline KPMG International](#) je prostriedkom pre personál KPMG, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít KPMG International, aktivít firiem KPMG alebo personálu KPMG. KPMG International posudzuje, ako reagovať na každé oznámenie prostredníctvom linky Hotline a ak je to potrebné, vyšetrí ich a prijme vhodné opatrenia.

Všetky firmy KPMG a ich personál majú zakázané vykonávať odvetné opatrenia proti jednotlivcom, ktorí mali odvahu a ozvali sa v dobrej viere. Odvetné opatrenie predstavuje vážne porušenie Kódexu a každá osoba, ktorá podnikne odvetné kroky, bude podliehať disciplinárnym pravidlám svojej firmy.

Okrem procesu uvedeného vyššie, globálny zamestnanecký prieskum (Global People Survey) poskytuje nášmu vedeniu a vedeniu KPMG International informácie týkajúce sa presadzovania Hodnôt KPMG, prístupu zamestnancov a partnerov ku kvalite, vedenia a „tone at the top“.

### **Svetový týždeň hodnôt KPMG (KPMG's Global Values Week) – Budovanie firmy budúcnosti založenej na hodnotách**

Globálna sieť KPMG sa začiatkom finančného roka 2024 stretla na týždňovej sérii podujatí pod názvom Naše hodnoty (Our Values). V rámci Svetového týždňa hodnôt sa naši zamestnanci zapojili do

dialógu o našich piatich Hodnotách a o úlohe, ktorú zohrávajú v ich každodennej práci. Po tomto podujatí s účasťou celej organizácie nasledovalo v našej firme zahájenie iniciatívy Zamyslenie sa nad hodnotami (Values Immersion), ktorej súčasťou boli aj skupinové stretnutia pod vedením vedúcich zamestnancov, zamerané na presadzovanie našich Hodnôt pod tlakom.

### **2.1.2 Multidisciplinárny model KPMG (The KPMG multidisciplinary model)**

Globálna organizácia KPMG je najsilnejšia vtedy, keď jej viac ako 275 000 zamestnancov zo 142 krajín a území, ktorí zdieľajú spoločný súbor hodnôt, spoločne pracuje na tom, aby poskytovali kvalitné služby niektorým z najvýznamnejších organizácií na svete, od verejného sektora cez financie až po zdravotníctvo. Bez ohľadu na sektor alebo odvetvie, v ktorom pôsobia, zamestnanci KPMG využívajú multidisciplinárne znalosti a skúsenosti z celej organizácie, aby poskytovali nezávislý a rigorózný audit, uistovacie služby, daňové a iné poradenské služby klientom a zainteresovaným stranám a získali si ich dôveru plnením nášho záväzku k profesijnej jedinečnosti. Sme pevne presvedčení, že náš multidisciplinárny model je najlepší spôsob, ako poskytovať služby klientom a je nevyhnutný pre dosahovanie vysokej kvality.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

## Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 2.2 Jasne formulovaná stratégia zameraná na kvalitu, konzistentnosť, dôveru a rast *(Clearly articulated strategy focused on quality, consistency, trust and growth)*

### 2.2.1 Naša činnosť *(Our business)*

Naša firma je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu a uisťovacích služieb, daní a poradenstva. Na Slovensku pôsobíme v 2 kanceláriách (Bratislava a Košice), pričom priemerný počet partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2024 bol 250 zamestnancov, priemerný počet partnerov a zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 376, (v roku 2023: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 228 partnerov a zamestnancov a celkovo v priemere 357 partnerov a zamestnancov).

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

### 2.2.2 Naša stratégia *(Our strategy)*

Naša stratégia je stanovená našou Radou partnerov a preukazuje záväzok ku kvalite a dôvere. Zameriavame sa na významné investície do priorít, ktoré sú súčasťou realizácie globálnej stratégie.



Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 2.3 Definované zodpovednosti a úlohy súvisiace s riadením kvality a rizika *(Defined accountabilities, roles and responsibilities related to quality and risk management)*

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

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na integrite, kvalite, objektívnosti, nezávislosti a etike, ktoré preukazuje prostredníctvom svojej činnosti.

Naša firma sa zaviazala vyžiadať od vedúceho príslušnej globálnej riadiacej skupiny (Global Steering Group) alebo od osoby ním poverenej informácie o výkonnosti konkrétnych vedúcich v rámci firmy, ktorých úloha je najbližšie k činnosti globálnej riadiacej skupiny. Tieto informácie sa požadujú ako súčasť každoročného prehľadu výkonnosti a vychádzajú z hodnotenia výkonnosti vedúceho, ktoré zahŕňa otázky verejného záujmu a aktivity súvisiace s riadením kvality a rizika.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v našej firme majú:



#### Riadiaci partner

V súlade s princípmi ISQM 1 konateľ a riadiaci partner Quentin Crossley (od 1. decembra 2023). Do 30. novembra 2023 mal konečnú zodpovednosť za náš SoQM Kenneth Patrick Ryan, konateľ a riadiaci partner (do 27. októbra 2023.)



#### Partner pre etiku a nezávislosť

Partner pre etiku a nezávislosť (EIP) v našej firme má primárnu zodpovednosť za vedenie a vykonávanie postupov a procesov týkajúcich sa etiky a nezávislosti v našej firme. Partner pre etiku a nezávislosť sa zodpovedá priamo riadiacemu partnerovi a nahlásuje riadiacemu partnerovi záležitosti týkajúce sa etiky a nezávislosti, ako je definované firmou KPMG.



#### Risk management partner

Partner pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) v našej firme je zodpovedný za usmerňovanie a vykonávanie postupov v riadení rizika a kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo riadiacemu partnerovi.

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



#### Vedúci auditu, daní a poradenstva

Troja vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú riadiacemu partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Sú zodpovední za výkon postupov riadenia rizika a riadenia kvality vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou

stanovenou risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a riadenie kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný zamestnanec vo firme.

Náš vedúci auditu je zodpovedný za efektívne riadenie a kontrolu oddelenia auditu. Toto predstavuje:

- nastavenie silného „tónu“ a kultúry (strong tone and culture), ktorá podporuje kvalitu auditu

prostredníctvom komunikácie, podpory pri zákazkách a záväzku dodržiavať najvyššie štandardy profesijnej výnimočnosti (professional excellence), vrátane profesionálneho skepticizmu, objektivity, etiky a integrity,

- vývoj a implementáciu stratégie auditu, ktorá je v súlade s požiadavkami na kvalitu vo firme,
- spoluprácu s RMP pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizik súvisiacich s auditom.



#### Vedúci auditorský tím

Vedúci auditorský tím vedie pravidelné diskusie s cieľom dohodnúť sa na krokoch týkajúcich sa existujúcich aj vznikajúcich problémov v oblasti kvality auditu, ktoré vyplývajú z externých

a interných procesov hodnotenia kvality, otázok tímov pracujúcich na zákazkách, nášho hodnotenia SoQM, postupov analýzy hlavných príčin a iných záležitostí týkajúcich sa kvality, identifikovaných z rôznych zdrojov.

Komplexnejšie problémy (ktoré môžu vyžadovať úpravu globálnej metodológie auditu alebo auditorských nástrojov

KPMG) sú predkladané skupinám KPMG International Global Audit na posúdenie a prípadné vytvorenie riešení Skupinou KPMG pre globálne riešenia (KPMG Global Solutions Group, KGSG), Skupinou pre globálnu metodológiu auditu (Global Audit Methodology Group, GAMG) a Skupinou medzinárodných štandardov (ISG). Viac informácií o KGSG, GAMG a ISG je k dispozícii v časti 8.1.2.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

### Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 2.4 Zavedenie silných riadiacich štruktúr *(Institute robust governance structures)*

### 2.4.1 Naša právna a riadiaca štruktúra *(Our legal and governance structure)*

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla 23. apríla 1993. Spoločníkmi sú KPMG CEE HOLDING, a. s., Praha, Česká republika a Ing. Martin Kršjak (od 23. júla 2024).

Zoznam subjektov, ktoré tvoria KPMG na Slovensku, ich právna štruktúra, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. 1.

V KPMG uplatňujeme vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

#### Riadiaci partner

Riadiaci 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

Najvyšším orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť KPMG Slovensko.

Valné zhromaždenie menuje konateľov, ktorí sú zodpovední za riadenie. Konatelia sú zodpovední za vedenie spoločnosti KPMG Slovensko, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu spoločnosti.

Konateľmi sú Quentin Crossley, riadiaci partner a Ing. Martin Kršjak, partner zodpovedný za audit.

Prokuristami sú ostatní partneri.

#### Riadiaci tím *(Executive Team)*

Riadiaci tím je zodpovedný za riadenie každodenných aktivít firmy, odporúča zásady a postupy valnému zhromaždeniu a vypracováva obchodný plán v rámci celkovej stratégie stanovenej valným zhromaždením, spolu s jeho následnou implementáciou. Zaoberá sa prevádzkovými záležitosťami, ktoré majú vplyv na firmu, vrátane monitorovania operačnej a finančnej výkonnosti, rozpočtov, nových obchodných ponúk, marketingu, vývoja technológie, nábora a udržania zamestnancov a všeobecného odmeňovania, stanovovania priorít a pridelenia zdrojov a investícií, ako aj riadenia rizikového profilu firmy.

Členmi Riadiaceho tímu sú partneri v našej firme vrátane riadiaceho partnera, vedúcich oddelení (Heads of Function) a kľúčových partnerov zodpovedných za oblasť dôvery, ľudí, klientov a trhov a operácií (Trust, People, Clients & Markets and Operations).

#### Výbor pre kvalitu auditu *(Audit Quality Committee)*

Výbor pre kvalitu auditu (Audit Quality Committee), ktorému predsedá národný partner zodpovedný za audit Martin Kršjak (National Head of Audit Quality), sa zodpovedá riadiacemu partnerovi a zabezpečuje, aby záležitosti rizika a kvality boli prioritou pre vedenie auditu.

Medzi jeho špecifické zodpovednosti patrí:

- preverovať navrhované významné audítorské iniciatívy a zabezpečiť, aby ciele a výsledky boli v súlade so zachovávaním a zlepšovaním kvality auditu,
- odporúčať stanovenie strategických priorít, zdrojov a harmonogramov audítorských iniciatív, keďže majú dopad na kvalitu auditu vo všetkých kanceláriách,
- potvrdzovať robustnosť našich aktivít monitorovania a ich konzistentnosť s našimi prioritami kvality auditu.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

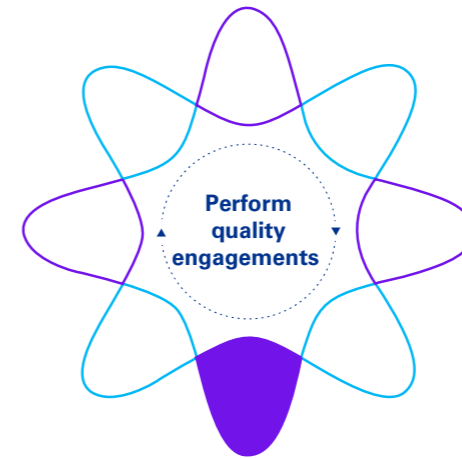
Pozri časť 14.1, v ktorej sú informácie o právnej štruktúre KPMG a časť 14.4, v ktorej sú informácie o riadiacej štruktúre KPMG International.

# 3. Uplatňovanie odbornosti a znalostí

*Apply expertise and knowledge*

- **Metodológia v súlade s profesijnými štandardmi, zákonmi a nariadeniami** (*Methodology aligned with professional standards, laws and regulations*)
- **Štandardizovaná metodológia a usmernenia podporované informačnými technológiami** (*Technology-enabled standardized methodology and guidance*)
- **Hlboké odborné znalosti** (*Deep technical expertise and knowledge*)
- **Postupy pre riadenie kvality a rizika** (*Quality and risk management policies*)

Zaviazali sme sa pokračovať v budovaní našej odbornosti a znalostí, uvedomujúc si ich zásadnú úlohu pri poskytovaní kvalitného auditu.



## 3.1 Metodológia v súlade s profesijnými štandardmi, zákonmi a nariadeniami

*(Methodology aligned with professional standards, laws and regulations)*

### 3.1.1 Konzistentná metodológia auditu a uisťovacích služieb a nástroje auditu

*(Consistent audit and assurance methodology and tools)*

Používame metodológiu auditu a uisťovacích služieb, nástroje auditu a usmernenia KPMG International, ktoré podporujú konzistentný prístup k plánovaniu, vykonávaniu a dokumentovaniu audítorských postupov pre uisťovacie služby. Medzi kľúčové prvky patria:

- súlad s aplikovateľnými štandardmi, vrátane Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), požiadaviek audítorských štandardov Public

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

Company Accounting Oversight Board (PCAOB), American Institute of CPAs (AICPA), Medzinárodných štandardov pre zákazky na uisťovacie služby (International Standards on Assurance Engagements, ISAE) a národných audítorských štandardov a regulácií alebo štatutárnych požiadaviek pre našu firmu,

- identifikácia rizík významných nesprávností a potrebná reakcia auditu,
- ich používanie našimi pracovníkmi auditu a uisťovacích služieb s cieľom podporovať konzistentnú interpretáciu uplatňovania štandardov ISA a ISAE.

Naša metodológia auditu a uisťovacích služieb zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri vykonávaní postupov a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť. Táto metodológia sa vyvíja tak, aby zohľadňovala nové a revidované audítorské štandardy a požiadavky a držala krok s inováciami a technologickým pokrokom, ktoré podporujú kvalitu a efektívnosť.

### 3.2 Štandardizovaná metodológia a usmernenia podporované informačnými technológiami *(Technology-enabled standardized methodology and guidance)*

Štandardizovaná metodológia a usmernenia KPMG sú

súčasťou KPMG Clara, našej inteligentnej platformy pre audit a uisťovacie služby, a pomáhajú našim tímom zákazky v neustále sa meniacom prostredí podnikového reportingu a súvisiacich požiadaviek na audit a uisťovacie služby.

#### 3.2.1 Podporovanie konzistentnosti a kvality prostredníctvom KPMG Delivery Network *(Driving consistency and quality through the KPMG Delivery Network)*

KPMG Delivery Network (KDN) je sieť globálnych dodávateľských centier, ktoré firmám KPMG poskytujú ďalšie zdroje a odborné kapacity a poznatky. Tieto globálne dodávateľské centrá využívajú technológiu a poskytujú firmám KPMG štandardizované postupy a riešenia, čím podporujú väčšiu konzistentnosť a vyššiu kvalitu.

### 3.3 Hlboké odborné znalosti *(Deep technical expertise and knowledge)*

#### 3.3.1 Prístup do sietí špecialistov *(Access to specialist networks)*

Špecializované odborné znalosti sú čoraz dôležitejšou súčasťou moderného auditu a sú kľúčovým prvkom nášho multidisciplinárneho modelu. Naše tímy zákaziek majú za účelom konzultácií prístup do siete špecialistov KPMG, buď v rámci vlastnej firmy alebo

v iných firmách KPMG. Títo špecialisti sa zúčastňujú trainingov, ktoré potrebujú, aby bolo zabezpečené, že majú kompetencie a schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu pri našich auditoch a sú nestranní.

Potreba špecialistov, ktorí majú byť pridelení do auditových tímov pre oblasti ako sú informácie, technológie, dane, financie, aktuárstvo, forensic a oceňovanie, sa posudzuje v procese akceptácie zákazky a pokračovania v zákazke, ako aj v priebehu plánovania a výkonu zákazky.

#### 3.3.2 Naša zaviazanosť ku kvalite auditu a uisťovacích služieb reagovaním na významné externé udalosti a podmienky *(Our commitment to audit quality and assurance by responding to significant external events and conditions)*

Signifikantné externé udalosti a podmienky, ako sú vznikajúce dopady klimatických zmien, geopolitické udalosti, volatilita úrokových sadzieb a zvýšené hodnoty inflácie, môžu mať významné implikácie pre účtovné závierky a zvyšovať komplexnosť, subjektívnosť a neistotu pri záležitostiach ako hodnotenie nepretržitého pokračovania v činnosti manažmentom, znehodnotenie majetku a ocenenie majetku. K dispozícii sú usmernenia, ako pomôcť tímom zákazky pri riešení záležitostí ohľadom finančného reportingu a záležitostí týkajúcich sa auditu a reportingu v dôsledku vplyvu týchto významných externých udalostí a podmienok.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

Taktiež máme prístup k online centru finančného reportingu (online financial reporting resource center) spravovanému v mene KPMG, ktoré upozorňuje na potenciálne implikácie záležitostí vyplývajúcich z týchto významných externých udalostí pre účtovné závierky.

Tieto usmernenia sa aktualizujú, keď sa objavia nové významné problémy v oblasti účtovníctva, auditu a výkazníctva.

### 3.3.3 Licencie a požiadavky pre zákazky podľa štandardov IFRS® a US GAAP (Licensing and requirements for IFRS® Accounting Standards and US GAAP engagements)

#### Licencie

Všetci odborní zamestnanci KPMG v našej firme musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development). Postupy a procedúry KPMG International a KPMG Slovensko 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.

#### Požiadavky – zákazky podľa štandardov IFRS® a US GAAP (Requirements – IFRS® Standards and US GAAP engagements)

Okrem toho, KPMG International má stanovené požiadavky pre partnerov, manažérov a preverovateľov kvality zákazky [Engagement Quality Control (EQC) reviewers], ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú štandardy IFRS® v krajinách, kde účtovné štandardy IFRS nie sú prevládajúcim rámcom finančného výkazníctva.

Rovnaké požiadavky platia aj pre zákazky vykonávané mimo Spojených štátov amerických, ktoré sa týkajú účtovných závierok alebo finančných informácií, na ktoré sa aplikujú US GAAP a/alebo sú auditované podľa US auditorských štandardov vrátane správ o efektívnosti interných kontrol finančného výkazníctva subjektov (Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR).

Tieto minimálne stanovujú, aby každý partner, manažér a, ak je určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky (pre zákazky vykonávané podľa US GAAP a/alebo US auditorských štandardov, partner zákazky, manažér zákazky, in charge zákazky, a ak je určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky) pridelený na zákazku, mali primerané trainingy a aby tímy zákazky mali dostatočné skúsenosti na vykonávanie zákazky alebo prijali vhodné opatrenia na riešenie nedostatkov.

### 3.3.4 Kvalita uistenia ESG informácií (ESG Assurance quality)

KPMG sa zaväzuje plniť našu úlohu vo verejnom záujme poskytovaním robustných uistovacích služieb, ktoré môžu byť užitočné pre investorov a iné zainteresované strany.

Sme presvedčení, že rovnaká úroveň profesionality, kvality, konzistentnosti a dôvery má platiť aj pre ESG reporting ako pre finančné údaje. Realizovali sme významné investície, aby sa ESG informácie stali ústredným prvkom organizácie a boli vždy pevnou súčasťou nášho záväzku slúžiť verejnému záujmu.

Ako súčasť prístupu ku kvalite založenom na trvalom zlepšovaní boli v roku 2024 implementované nasledujúce aktualizácie:

- aktualizácia metodológie v súlade so Smernicou o vykazovaní informácií o udržateľnosti (Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), Európskymi štandardmi pre vykazovanie informácií o udržateľnosti (European Sustainability Reporting Standards, ESRS) a požiadavkami na zverejňovanie informácií podľa taxonómie EÚ (EU Taxonomy disclosure requirements);
- zdokonalenie metodológie uistenia ESG informácií (ESG Assurance methodology) a pracovných postupov KPMG Clara - školenie v oblasti uistenia a vydanie plánu vzdelávania zameraného na štandardy Rady pre medzinárodné štandardy

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

#### Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



udržateľnosti (International Sustainability Standards Board, ISSB) a ESRS;

- investovanie do programov na posilnenie zručností a skúseností odborných zamestnancov KPMG s cieľom zabezpečiť vysokú kvalitu zákaziek na uistenie ESG informácií a splniť potreby klientov, ako aj prístup k špecialistom v oblasti technického ESG reportingu a uistenia ESG informácií, vrátane KDN (KPMG Delivery Network).

Náš model na uistenie ESG informácií sa riadi naším SoQM v súlade s ISQM 1.

### 3.4 Postupy pre platné požiadavky, štandardy a zákony (*Policies on applicable requirements, standards and laws*)

V našej firme očakávame, že všetci zamestnanci budú dodržiavať postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a našou firmou, v čom ich podporujeme poskytovaním širokej škály nástrojov a usmernení. Naše postupy a procedúry pre auditové zákazky a zákazky na uistovacie služby zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných a auditorských štandardov, štandardov na uistovacie služby, etických štandardov, štandardov riadenia kvality a rizika, ktoré sú v súlade s ISQM 1, a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov, napríklad zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, 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 ďalšie).

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

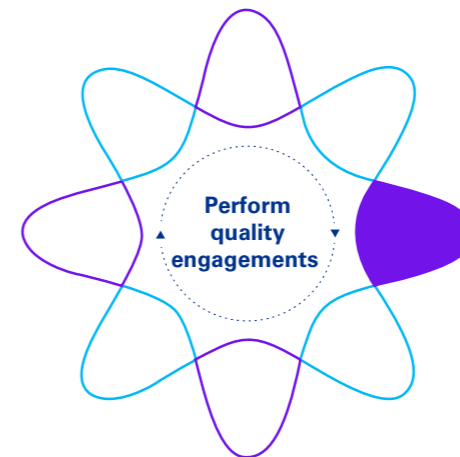
Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



# 4. Podpora používania digitálnej technológie



Embrace digital technology

- **KPMG Clara**
- **Inteligentné pracovné postupy auditu a uistovacích služieb založené na štandardoch** (*Intelligent, standards-driven audit and assurance workflows*)
- **Digitálne dáta a novovznikajúce technológie** (*Digital data and emerging technologies*)

V KPMG anticipujeme technológie, ktoré formujú našu budúcnosť a podporujú ambiciózný inovačný program. Naďalej transformujeme skúsenosti auditu a uistovacích služieb pre našich odborných zamestnancov a klientov. Aliencie a špičkové technológie používané v celej globálnej organizácii KPMG vylepšujú kvalitu vďaka zvyšovaniu našej schopnosti identifikovať problémy, ktoré sú dôležité a reagovať na ne.

## 4.1 KPMG Clara

KPMG Clara je inteligentná technologická platforma pre audit a uistovacie služby, ktorá integruje nové a novovznikajúce technológie pomocou moderných spôsobilostí, ktoré využívajú dátovú vedu, automatizáciu auditu, vizualizáciu dát a možnosti umelej inteligencie (AI). KPMG Clara umožňuje nové pohľady a pomáha audиторom vidieť zmysluplné vzory alebo spojenia v rámci podniku, či už pri hodnotení rizík, sledovaní transakcií v komplexnom procese výnosov alebo pri jednoduchom odsúhlasovaní účtov.

Plne digitálny prístup je integrálnou súčasťou spôsobu, akým firmy KPMG poskytujú kvalitné audity a uistovacie služby a ako spolupracujú so svojimi klientmi. Máme vypracované postupy a usmernenia pre vytvorenie a zachovávanie primeraných procesov a kontrol týkajúcich sa vývoja, hodnotenia a testovania, zavádzania a podpory technológie v našich auditoch.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 4.2 Inteligentné pracovné postupy auditu a uisťovacích služieb založené na štandardoch *(Intelligent, standards-driven audit and assurance workflows)*

KPMG Clara ako škálovateľná a intuitívna cloudová platforma podporuje globálne konzistentné vykonávanie zákaziek vo všetkých firmách KPMG. Umožňuje poskytovanie metodológií auditu a uisťovacích služieb KPMG prostredníctvom pracovných postupov založených na údajoch, ktoré sú v súlade s platnými štandardmi a poskytujú audítorm plnohodnotné a ucelené skúsenosti.

## 4.3 Digitálne údaje a nové technológie *(Digital data and emerging technologies)*

### Naša vízia do budúcnosti *(Our vision of the future)*

Globálna organizácia KPMG sa zaviazala neustále rozvíjať náš prístup ku kvalite a ako technologicky zameraná organizácia využíva inovačné schopnosti s cieľom poskytovať služby vo vysokej kvalite.

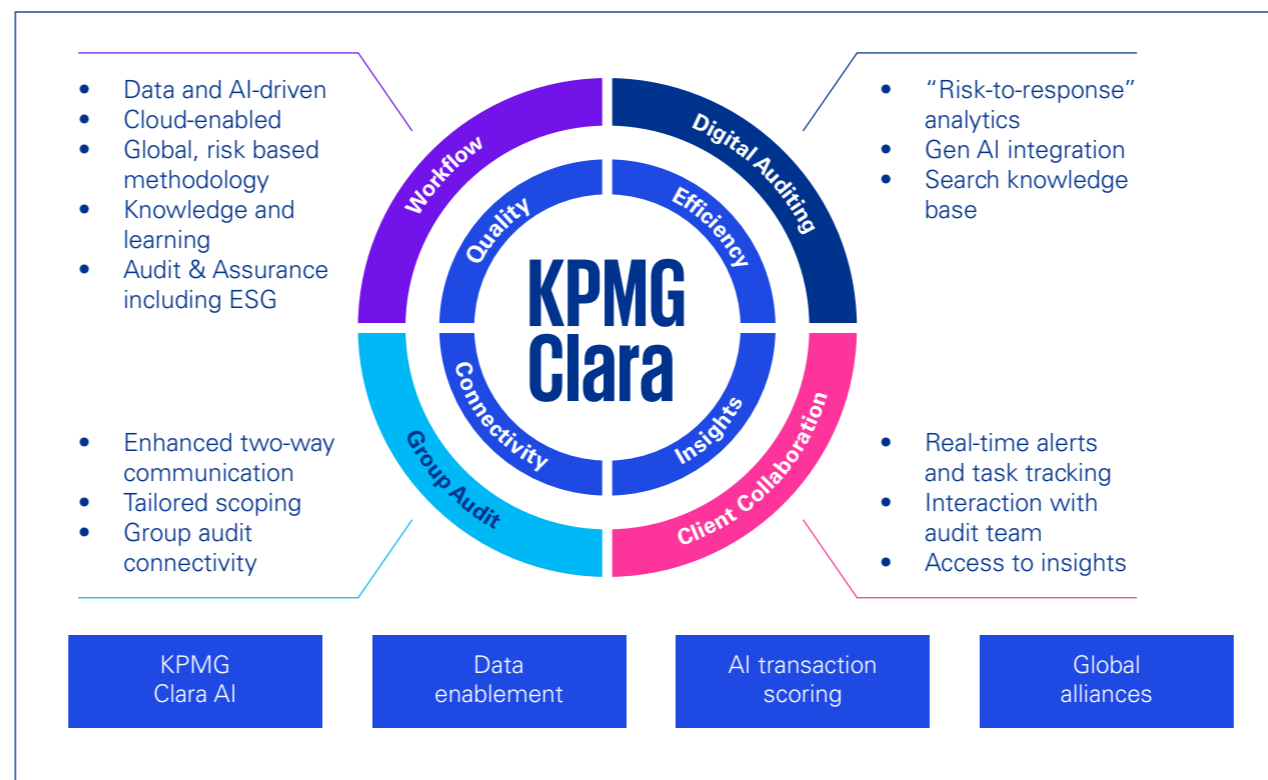
KPMG Clara, ktorá je v plnej prevádzke vo všetkých firmách KPMG, je globálna platforma pre oddelenie auditu KPMG a umožňuje našim audítorm poskytovať auditovaným subjektom hlbšie pohľady, nové perspektívy a vyššiu kvalitu auditu a uisťovacích služieb.

Ako prejav nášho záväzku k nepretržitej inovácii, zdokonaľovaniu a ďalšej digitalizácii auditu, KPMG Clara používame ako platformu budúcnosti, ktorá je pripravená využívať súčasne aj budúce inovácie.

Jedným z príkladov je generatívna AI, integrovaná priamo do globálneho pracovného postupu KPMG Clara, ktorá v prípadoch povolených klientmi a platnými zákonmi umožňuje našim odborným zamestnancom získavať hlbšie informácie z auditorskej

dokumentácie, prehľadávať a aplikovať znalostnú bázu KPMG a využívať možnosti zvyšovania produktivity, ktoré ponúka AI.

Technológie ako je vyhodnocovanie a analýza transakcií pomocou AI na platforme KPMG Clara (KPMG Clara analytics AI transaction scoring) znamenajú, že audítorské tímy KPMG môžu aplikovať AI a algoritmy strojového učenia na identifikovanie rizikových transakcií, čím sa vytvára priestor, aby sa



Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

### Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

mohli zameriavať na oblasti auditu s vyšším rizikom, ktoré vyžadujú ďalšie sledovanie a poskytovať väčšie uistenie o úplnom súbore údajov.

Zatiaľ čo KPMG pracuje na plnom využití možností AI, zároveň sme sa zaviazali naďalej dodržiavať etické štandardy pre AI riešenia, ktoré sú v súlade s našimi Hodnotami a profesijnými štandardmi a upevňujú dôveru klientov KPMG, ľudí, komunit a regulačných orgánov.

Dôveryhodná AI KPMG (KPMG Trusted AI) je náš strategický prístup a rámec pre vytváranie, budovanie, zavádzanie a používanie AI riešení zodpovedným a etickým spôsobom s cieľom pomôcť zvyšovať hodnotu na základe dôvery.

#### 4.3.1 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 (Code of Conduct) KPMG Global.

Máme vypracované postupy pre bezpečnosť informácií, mlčanlivosť a ochranu osobných údajov. Máme vypracované postupy aj na uchovávanie dokumentácie týkajúce sa obdobia uchovávania

audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s platnými zákonmi a nariadeniami a profesijnými štandardmi.

KPMG každoročne poskytuje všetkým zamestnancom KPMG školenia o mlčanlivosti, ochrane informácií a požiadavkách pre ochranu údajov.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

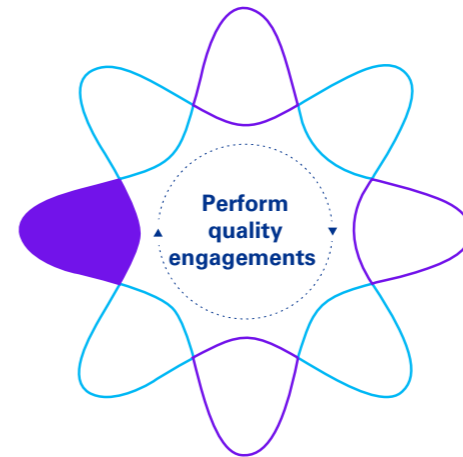
Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 5. Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov



*Nurture diverse skilled teams*

- **Nábor primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov, vrátane špecialistov s rozmanitými perspektívami a skúsenosťami** (*Recruit appropriately qualified and skilled people, including specialists, with diversity of perspective and experience*)
- **Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu** (*Assign appropriately qualified team*)
- **Investovanie do spôsobilostí zameraných na údaje - vrátane AI**

**riešení** (*Invest in data-centric skills - including AI solutions*)

- **Cielené vzdelávanie a rozvoj odbornosti, schopnosti odborného uvažovania a manažérskych schopností** (*Focus learning and development on technical expertise, professional acumen and leadership skill*)
- **Rozpoznanie kvality** (*Recognize quality*)

Skutočným kľúčom k úspechu sú naši ľudia, ktorí prispievajú k formovaniu budúcnosti auditu a uisťovacích služieb v KPMG. Kvalitu a integritu považujeme za základ našej práce. Naši audítori majú rozmanité zručnosti a schopnosti na riešenie zložitých problémov.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

**Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov**

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 5.1 Nábör primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov, vrátane špecialistov s rozmanitými perspektívami a skúsenosťami *(Recruit appropriately qualified and skilled people, including specialists, with diversity of perspective and experience)*

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby odborní zamestnanci KPMG mali potrebné znalosti a skúsenosti, motiváciu a snahu vykonať audity a uistovacie služby vo vysokej kvalite (to deliver high-quality audits and assurance services). Toto vyžaduje správny nábör, rozvoj, odmeňovanie, postup, udržanie a priradenie (assignment) odborných zamestnancov.

### 5.1.1 Nábör zamestnancov *(Recruitment)*

Vynaložili sme úsilie, aby sme pochopili, ako môžeme prilákať talenty, ktoré potrebujeme v súčasnosti a budeme potrebovať v budúcnosti v celej našej firme.

Naša nábörová stratégia je zameraná na získavanie mladých talentov zo širokej základne. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentami už od samého začiatku. Taktiež prijímame významný počet skúsených odborníkov, aj na partnerskej úrovni.

Všetci kandidáti si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na osobnostné predpoklady a testy schopností, preverenie kvalifikácie a referencií. Tieto využívajú spravodlivé kritériá a kritériá týkajúce sa zamestnania, aby sa zabezpečilo, že kandidáti majú vhodné zručnosti a skúsenosti na kvalifikovaný výkon a sú pre svoje úlohy vhodnými a najlepšimi.

V roku končiacom sa 30. septembra 2024 sme prijali viac ako 45 nových absolventov (v roku 2023: viac ako 35 absolventov).

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

### 5.1.2 Programy inklúzie, rozmanitosti a rovnosti *(Inclusion, diversity & equity programs)*

Inklúzia, rozmanitosť a rovnosť (Inclusion, Diversity and Equity, IDE) posilňujú Hodnotu KPMG, ktorou je „Byť spolu“ (KPMG Value of ‘Together’) a sú nevyhnutné pre vzbudzovanie dôvery a posilňovanie zmien — čo je náš Cieľ (Purpose).

Vytváranie kultúry, v ktorej je každý vítaný — bez výnimky — vyžaduje cieľavedomú prácu. KPMG International poskytuje usmernenia o najlepších globálnych postupoch týkajúcich sa oblastí, kde širšie zameranie na IDE môže pomôcť dosiahnuť najlepší výsledok vytváraním inkluzívneho prostredia — vrátane prijímania a odmeňovania zamestnancov, hodnotenia výkonnosti a kariérneho postupu.

„Zapájanie, vzdelávanie a posilňovanie“ (Engage. Educate. Empower) bolo témou Globálneho super-samitu KPMG o IDE pre rok 2024 (KPMG’s Global IDE Super Summit for 2024), kde si tisícky kolegov na významnom globálnom podujatí spoločne pripomenuli súdržnosť, ktorá spája IDE komunity a spojencov KPMG, s viacerými možnosťami učiť sa jeden od druhého, zúčastňovať sa rozhovorov a zdieľať nápady.

Viac informácií o záväzku KPMG pestovať inkluzívnu kultúru založenú na dôvere v KPMG International je k dispozícii v dokumente „[Our Impact Plan](#)“.

### 5.1.3 Zdravie a duševná pohoda *(Health and well-being)*

V našej firme sme sa zaviazali chrániť fyzické a duševné zdravie našich zamestnancov a vytvárať prostredie empatie a podpory, ktoré umožní našim ľuďom prosperovať a vykonávať kvalitnú prácu pre našich klientov. Odborné služby môžu predstavovať rýchlo sa meniace a náročné prostredie, a preto sa zameriavame

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

na vytváranie kultúry, kde ľudia môžu otvorene hovoriť o tom, ako sa cítia — a požiadať o podporu, keď ju potrebujú.

### 5.1.4 Odmeňovanie a povýšenie (*Reward and promotion*)

#### Odmeňovanie (*Reward*)

Máme zásady odmeňovania a kariérneho postupu, ktoré sú založené na údajoch z trhu, sú jasné, jednoduché a spravodlivé a sú naviazané na proces hodnotenia výkonnosti. Na základe toho naši partneri a zamestnanci rozumejú tomu, čo sa od nich očakáva, vrátane zodpovednosti za kvalitu auditu, opísanej v profiloch úloh auditu a cieľi kvality auditu, ktoré globálne vydáva KPMG International. Prepojenie medzi výkonnosťou a odmeňovaním sa dosahuje prostredníctvom hodnotenia výkonnosti v rámci skupiny osôb rovnakého postavenia a informuje sa o rozhodnutiach o odmeňovaní.

Rozhodnutia o odmeňovaní sú založené na posúdení výkonnosti individuálnych osôb, ako aj samotnej KPMG Slovensko.

Miera, v akej naši zamestnanci pociťujú, že ich výkonnosť sa premietla aj do ich odmeňovania, sa zisťuje prostredníctvom ročného globálneho prieskumu zamestnancov (Global People Survey), spolu s plánmi opatrení, ktoré sa vypracovali v súlade s požiadavkami.

#### Povýšenie (*Promotion*)

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

### 5.2 Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu (*Assign an appropriately qualified team*)

Rozhodujúcim faktorom riadenia kvality je výber tímu zákazky tak, aby vykonával audit a uistovacie služby vo vysokej kvalite. V KPMG máme stanovené zásady, postupy a kontroly na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každý zákazke sa pridelený partner a iní 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 jeho kapacita - na základe ročnej previerky jeho portfólia - na vykonanie zákazky, pričom sa berie do úvahy veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a poskytnutá podpora (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu sa musí uistiť, že tímu zákazky boli pridelené a má k dispozícii dostatočné a primerané zdroje na včasné vykonanie zákazky, pričom sa berú do úvahy okolnosti a charakter zákazky auditu, zásady

a postupy KPMG, profesijné štandardy a platné právne a regulačné požiadavky, ako aj akékoľvek zmeny, ktoré môžu nastať počas zákazky. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z našej spoločnosti alebo z iných firiem KPMG alebo externými špecialistami.

Pri posudzovaní primeranosti schopností a spôsobilostí, 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 trainingom 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 skepticizmus,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG,
- výsledky previerky kontroly kvality (Quality Performance Review, QPR) a výsledky previerok Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

### Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

### 5.3 Profily úloh auditu so zameraním na kvalitu *(Audit role profiles to drive quality)*

Na podporu konzistentného prístupu k zodpovednosti za kvalitu máme k dispozícii súbor profilov úloh vydaných KPMG International, v ktorom sú formulované odborné a behaviorálne spôsobilosti a individuálne úrovne zodpovednosti za kvalitu auditu a SoQM. Profily úloh poskytujú zamestnancom KPMG zapojeným do vykonávania auditu jasnú formuláciu ich úloh a každoročne sa aktualizujú so zameraním na neustále zlepšovanie. Pre zamestnancov, na ktorých sa vzťahujú profily úloh, je určený povinný cieľ kvality auditu, ktorý spája profily úloh so stanovovaním cieľov.

### 5.4 Investovanie do spôsobilostí zameraných na údaje - vrátane progresívnych AI riešení *(Invest in data centric skills – including advanced AI solutions)*

Organizácia KPMG strategicky investuje do perspektívnych talentov vytváraním partnerstiev s inštitúciami zo svetovej špičky s cieľom udržať silné vedenie, a zároveň pestuje zručnosti a schopnosti, ktoré budú potrebné v budúcnosti.

V roku 2024 sa v rámci celej organizácie KPMG uskutočnili programy školení v oblasti AI pod názvom „24 hodín AI“ („24 hours of AI“), kde mohli kolegovia z celého sveta v ktorúkoľvek hodinu využiť príležitosť oboznámiť sa s najnovšími globálnymi nástrojmi AI v KPMG a progresívnymi AI riešeniami, ktoré boli vytvorené špecificky pre oddelenia auditu a uisťovacích služieb, daní a poradenstva (Audit and Assurance,

Tax and Advisory functions). Tiež sa mohli zúčastniť praktických seminárov v oblasti „prompt crafting“ - vytvárania tzv. promptov, t. j. súborov pokynov a informácií zadávaných do AI, aby zlepšili svoje AI zručnosti a zvýšili svoje spôsobilosti v oblasti zásad KPMG pre zodpovedné používanie AI.

V našej firme získavame a školíme odborníkov, ktorí sa špecializujú na softvér, cloudové riešenia a AI a ktorí môžu priniesť špičkové technologické riešenia do inteligentnej platformy pre audit a uisťovacie služby, ktorú používame. Poskytujeme trainingy o širokej škále technológií s cieľom zabezpečiť, aby odborní zamestnanci nielen spĺňali najvyššie profesijné štandardy, ale sa aj vzdelávali v nových technológiách. Vďaka tomuto prístupu spájame správnych ľudí so správnymi schopnosťami a správnou technológiou, aby sme mohli poskytovať výnimočný audit.

### 5.5 Cielené vzdelávanie a rozvoj odbornosti, schopnosti odborného uvažovania a manažérskych schopností *(Focus learning and development on technical expertise, professional acumen, and leadership skills)*

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

Aby mohli vykonávať svoje úlohy, všetkým odborným zamestnancom poskytujeme odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňujeme im prístup

k interným špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments) za účelom konzultácií. V prípade, že naša firma nemá k dispozícii dostatočné zdroje, môžeme kontaktovať sieť vysoko odborných zamestnancov KPMG v ostatných firmách KPMG.

Súčasne postupy vyžadujú, aby všetci odborní zamestnanci KPMG, ktorí pracujú v audite a uisťovacích službách, mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení.



#### 5.5.2 Stratégia celoživotného vzdelávania *(Lifetime learning strategy)*

V našej firme sme sa zaviazali rozvíjať kultúru celoživotného vzdelávania v súlade s naším úsilím poskytovať prístup k vzdelávaniu po celý život — aby partneri a zamestnanci KPMG mohli neustále zlepšovať svoje schopnosti a zručnosti prostredníctvom funkčného a etického vzdelávania a zrýchleného učenia sa. Naša kultúra sústavného vzdelávania, zameraná na dosiahnutie odbornej

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

výnimočnosti, pomáha našim zamestnancom robiť to, čo je skutočne dôležité pre klientov aj zamestnancov samotných.

### Formálne trainingsy (Formal training)

V dôsledku rýchleho technologického pokroku sú vzdelávanie a rekvalifikácia dôležitejšie ako kedykoľvek predtým. Poskytovanie príležitostí našim zamestnancom na vzdelávanie a rozvíjanie ich kariéry je kľúčový pilier stratégie KPMG v oblasti ľudských zdrojov (KPMG's Global People strategy).

Skupiny pre štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development groups) na globálnej, regionálnej úrovni a tam, kde je to potrebné, na úrovni firmy KPMG, identifikujú priority pre každoročné trainingsy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb.

V celej organizácii KPMG sa každoročne stanovujú minimálne požiadavky na vzdelávanie odborných zamestnancov auditu. Trainingsy sa uskutočňujú kombináciou učebných prístupov a formou podpory výkonu.

### Mentorovanie a trainingsy priamo pri koučovaní (Mentoring and on the job coaching)

Vzdelávanie nie je obmedzené len na jeden prístup – bohaté vzdelávacie skúsenosti sú v prípade potreby k dispozícii prostredníctvom koučingu a just-in-time vzdelávania (just-in-time learning), ktoré sú spojené so špecifickým profilom postavenia a vzdelávacieho programu (learning paths).

Mentorovanie a on-the-job skúsenosti (on-the-job experience) hrajú kľúčovú rolu pri rozvoji osobných vlastností, ktoré sú dôležité pre úspešnú kariéru v audite, vrátane profesijného úsudku, odbornej jedinečnosti a inštinktu.

Podporujeme prostredie sústavného vzdelávania, kde partneri a zamestnanci KPMG prispievajú k budovaniu kapacity tímu, koučovaniu iných členov tímu a zdieľaniu skúseností.

## 5.6 Rozpoznanie kvality (Recognize quality)

### 5.6.1 Osobný rozvoj (Personal development)

Náš prístup k rozvoju výkonnosti (performance development) „Open Performance Development“ vychádza z princípov výkonnosti *Everyone a Leader*, ktoré sú doplnené o „kľúčové odborné spôsobilosti v oblasti globálneho auditu“ („*global audit technical core competencies*“) a poskytujú holistický prístup k očakávaniam. Tento prístup k rozvoju výkonnosti obsahuje:

- profily úloh v oblasti auditu (audit role profiles), vrátane profilov úloh špecifických pre zodpovednosť za kvalitu auditu;
- knižnicu cieľov (goal library), vrátane povinného cieľa kvality auditu, ktorý platí pre každého, na koho sa vzťahujú globálne konzistentné profily úloh

v oblasti auditu a ďalší voliteľný obsah kvality auditu;

- štandardizované formuláre na previerku (standardized review forms), s ustanoveniami pre ratingy kvality auditu.

Open Performance Development je spojený s Hodnotami KPMG a je navrhnutý tak, aby formuloval, čo je potrebné pre úspech – jednotlivito aj kolektívne. Veríme, že jasným a dôsledným formulovaním správania sa a spôsobilostí, ktoré očakávame a odmeňovaním tých, ktorí ich demonštrujú, sa budeme naďalej neúnavne zameriavať na kvalitu auditu.

Zároveň riadime posun v našej kultúre založenej na výkone, podporovanej a stanovenej prostredníctvom špičkových technológií, ktoré poskytuje KPMG International a ktoré nám umožňujú začleniť kvalitu auditu do hodnotenia výkonnosti a rozhodnutí o odmeňovaní, ako aj dosiahnuť konzistentnosť v rámci globálnej organizácie.

Posudzujeme kvalitu a metriky súladu pri celkovom hodnotení výkonnosti partnerov, riaditeľov a manažérov pre ich povýšenie (promotion) a odmeňovanie. Tieto hodnotenia vykonávajú performance manažéri a partneri, ktorí sú schopní hodnotiť výkonnosť.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

**Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov**

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

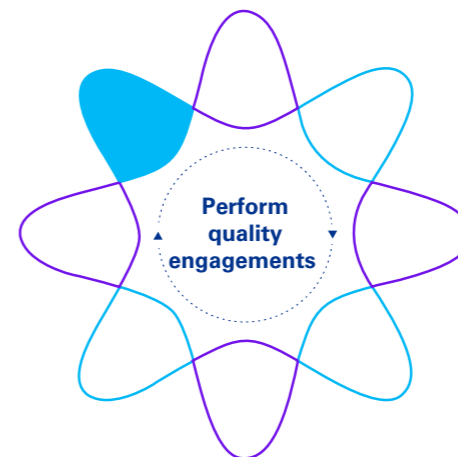


# 6. Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

*Associate with the right clients and engagements*

- **Globálne postupy akceptácie klienta a zákazky, pokračovania vo vzťahu s klientom a pokračovania zákazky** (*Global client and engagement acceptance and continuance policies*)
- **Akceptácia vhodného klienta a zákazky** (*Accept appropriate clients and engagements*)
- **Riadenie portfólia klientov** (*Manage portfolio of clients*)

Rigorózne globálne postupy na akceptáciu klienta a na akceptáciu zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom sú nevyhnutné pre poskytovanie profesionálnych služieb vysokej kvality.



## 6.1 Globálne postupy akceptácie klienta a zákazky, pokračovania vo vzťahu s klientom a pokračovania zákazky (*Global client and engagement acceptance and continuance policies*)

Globálne zásady a postupy KPMG International na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky sú navrhnuté tak, aby pomáhali firmám KPMG identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká pred akceptáciou klienta a zákazky alebo pred pokračovaním vo vzťahu s klientom resp. v zákazke alebo pred vykonaním konkrétnej zákazky.

Firmy KPMG vyhodnocujú, či akceptujú klienta resp. budú pokračovať vo vzťahu s klientom alebo či pre

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

**Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách**

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

tohto klienta vykonajú konkrétnu zákazku. V prípadoch, kedy rozhodnutia o akceptácii určitého klienta/určitej zákazky (alebo o pokračovaní vo vzťahu s klientom alebo v zákazke) predstavujú signifikantné riziko, vyžadujú sa dodatočné schvaľovacie procesy.

## 6.2 Akceptácia vhodného klienta a zákazky (*Accept appropriate clients and engagements*)

### 6.2.1 Hodnotenie klienta (*Client evaluation*)

Naše hodnotenie potenciálneho klienta obsahuje aj zhodnotenie rizikového profilu klienta a základných podkladových informácií (background information) o klientovi, jeho kľúčovom manažmente, riaditeľoch a vlastníkoch. Ak je to potrebné, hodnotenie obsahuje aj získavanie a vyhodnocovanie ďalších informácií, ktoré sú vyžadované aplikovateľnou legislatívou a požiadavkami regulátorov.

### 6.2.2 Hodnotenie zákazky (*Engagement evaluation*)

Pri vyhodnocovaní každej potenciálnej zákazky posudzujeme rôzne faktory vrátane:

- potenciálnych problémov týkajúcich sa nezávislosti a konfliktu záujmov
- účelu a použitia výstupov zákazky
- vnímania verejnosti
- či by služby boli neetické alebo v rozpore s našimi Hodnotami.

Vyhodnocovanie zákazky auditu obsahuje aj hodnotenie kompetencie finančného manažmentu klienta a schopností a skúseností odborných zamestnancov KPMG. Ak poskytujeme auditorské služby po prvýkrát, urobia sa dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neauditorských služieb, ktoré boli v minulosti klientovi poskytnuté a analýzy všetkých iných relevantných obchodných, finančných 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.

Možné konflikty záujmov alebo ohrozenia 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 štandardmi a našimi postupmi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie problémy týkajúce sa kvality a riziká, ktoré nie je možné zmierniť.

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

Na ročnej báze uskutočňujeme prehodnotenie (re-evaluation) auditového klienta s cieľom identifikovať riziká v súvislosti s našou pokračujúcou spolupracou a postupy na ich zmiernenie, ktoré musia byť vykonané.

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

### 6.2.4 Ukončenie (*Withdrawal process*)

Ak dôjdeme k predbežnému záveru, ktorý indikuje, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi v súvislosti s týmto vzťahom. V prípade potreby komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu a riadenie (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami, ako to vyžadujú ich profesionálne záväzky.

## 6.3 Riadenie portfólia klientov (*Manage portfolio of clients*)

Zásady a postupy, ktoré umožňujú našej firme monitorovanie pracovného zaťaženia a dostupnosti partnerov zákazky, manažérov, zamestnancov a personálu, aby mali dostatočný čas na splnenie úloh, za ktoré sú zodpovední.

V našej firme partneri zákazky zodpovedajú za to, aby členovia tímu zákazky ako celok mali príslušné spôsobilosti a schopnosti vrátane dostatočného času na to, aby vykonali zákazku v súlade s profesijnými štandardmi a regulačnými a právnymi požiadavkami - pozri časť 5.2 Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu (*Assigning an appropriately qualified team*).

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

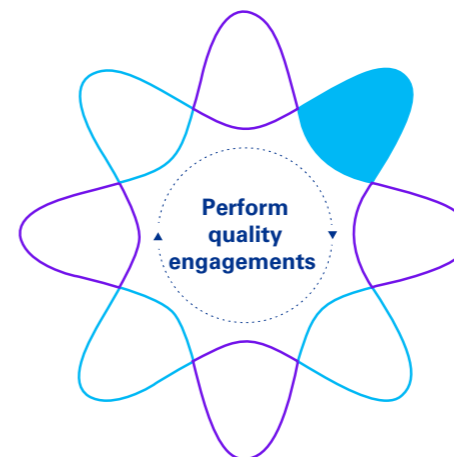
Prílohy

# 7. Nezávislosť a etika

*Be independent and ethical*

- **Integrita a naše Hodnoty** (*Act with integrity and live our Values*)
- **Zachovávanie objektívneho, nezávislého a etického spôsobu myslenia v súlade s naším kódexom správania a zásad** (*Maintain an objective, independent and ethical mindset, in line with our code of conduct and policies*)
- **Nulová tolerancia úplatkárstva a korupcie** (*Have zero tolerance of bribery and corruption*)

Nezávislosť audítora je základným pilierom medzinárodných profesijných štandardov a požiadaviek regulátorov.



## 7.1 Integrita a naše Hodnoty (*Acting with integrity and living our Values*)

Vieme, že dôvera sa získava robením správnych vecí. V celej našej firme sa zaväzujeme k najvyšším štandardom profesionálneho správania vo všetkom, čo robíme. Etika a integrita sú jadrom toho, kto sme. V našom Globálnom kódexe správania sa ([Global Code of Conduct](#)), opisujeme zodpovednosť ľudí v KPMG voči sebe navzájom, voči našim klientom a voči verejnosti. Ukazuje, ako naše Hodnoty inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie.

V našej firme poskytujeme všetkým partnerom a zamestnancom školenia o globálnom Kódexe správania (Global Code of Conduct) na ročnej báze, ako aj školenia v oblasti boja proti podplácaniu a korupcii a dodržiavania zákonov, nariadení a profesijných štandardov.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

### Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

Rámec KPMG pre etické rozhodovanie - CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve) - je zameraný na budovanie a posilňovanie dôvery a podporuje náš Cieľ, Hodnoty a Kódex správania (Purpose, Values and Code of Conduct). CARE je model, ktorý zdieľa celá organizácia. CARE pomáha našim ľuďom prijímať etické rozhodnutia, najmä ak čelia náročnej situácii alebo etickej dileme, a tiež im pripomína, že tieto rozhodnutia nemusia robiť sami.

## CARE

### Ethical decision-making framework

#### Consider

what is the issue



#### Assess

options to address the situation



#### Respond

with decision



#### Evolve

and reflect



## 7.2 Zachovávanie objektívneho, nezávislého a etického spôsobu myslenia (Maintaining an objective, independent and ethical mindset)

Postupy a procesy pre nezávislosť KPMG International zahŕňajú Etický kódex Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA Code of Ethics), ktoré sa týkajú oblastí ako je nezávislosť firmy a osobná nezávislosť jednotlivca, finančné vzťahy firmy, zamestnanecké vzťahy, rotácia partnerov a schvaľovanie auditorských a neauditorských služieb.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie postupy a procesy tak, aby pomáhali byť v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenského regulátora Úradu dohľadu nad výkonom auditu.

Náš partner zodpovedný za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP) zodpovedá za komunikáciu a implementáciu zásad a postupov KPMG a za zabezpečenie, že ďalšie lokálne zásady a postupy pre nezávislosť sú stanovené a účinne implementované.

Automatizované nástroje identifikujú potenciálne problémy s nezávislosťou a konfliktom záujmov a uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek. Dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť firmou KPMG je súčasťou KPMG programu na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek ([KPMG Quality & Compliance Evaluation program](#)).

### 7.2.1 Finančná nezávislosť osôb (Personal financial independence)

Vyžaduje sa, aby žiadna firma KPMG ani jej odborní zamestnanci nevlastnili zakázané finančné záujmy (financial interests) a neudržiavali zakázané finančné vzťahy (financial relationships) s auditovými klientmi KPMG a klientmi KPMG, pre ktorých sa poskytujú uistovacie služby (definícia „auditového klienta“ obsahuje aj spriaznené subjekty alebo pridružené subjekty), s ich manažmentom, riaditeľmi a kde sa to vyžaduje, so významnými vlastníkmi. Každý partner KPMG – bez ohľadu na firmu alebo oddelenie – má vo všeobecnosti zakázané vlastniť cenné papiere ktoréhokoľvek auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG.

Firmy KPMG používajú online systém na dodržiavanie nezávislosti, aby pomohli odborným zamestnancom KPMG spĺňať požiadavky na nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách (personal independence investment policies). Tento systém systém uľahčuje monitorovanie tým, že identifikuje a oznamuje nepovolené investície a iné nedodržiavanie postupov (napríklad neskoré nahlásenie obstarania investície).

Monitorujeme dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti odbornými pracovníkmi (independence compliance audits of professionals). KPMG International poskytuje usmernenia a navrhuje postupy týkajúce sa auditu a kontroly osobného dodržiavania zásad nezávislosti stanovených KPMG (personal compliance with the KPMG independence policies) firmami KPMG. Toto zahŕňa aj kritériá

Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

### Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

na výber vzorky, vrátane stanovenia minimálneho počtu odborných zamestnancov na ročnej báze.

V roku 2024 bolo viac ako 6 našich partnerov a zamestnancov preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 11 % našich partnerov).

### 7.2.2 Zamestnanecký pomer (*Employment relationships*)

Každý odborný zamestnanec KPMG, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi alebo klientovi, ktorému sa poskytujú uistovacie služby, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať firemného partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovania o zamestnaneckom pomere s klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu. Pre určité pozície u auditových klientov a klientov, ktorým sa poskytujú uistovacie služby, platia špecifické zákazy a v niektorých prípadoch aj časové limity (tzv. „cooling-off“ obdobie).

### 7.2.3 Finančná nezávislosť firmy (*Firm financial independence*)

Firmy KPMG nesmú vlastniť zakázané investície a mať zakázané vzťahy s auditovými klientmi, ich manažmentom, riaditeľmi a, kde sa to vyžaduje, so významnými vlastníkmi.

V systéme KPMG na dodržiavanie nezávislosti sa vedie evidencia o priamych a významných nepriamych investíciách v kótovaných spoločnostiach a fondoch (alebo podobných investičných nástrojoch), ako aj v nekótovaných spoločnostiach a fondoch. Toto obsahuje aj investície prostredníctvom pridružených penzijných a zamestnaneckých plánov.

Firmy KPMG musia evidovať aj všetky pôžičky a kapitálové financovanie, ako aj zaistovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok KPMG Slovensko (borrowing and capital financing relationships, as well as custodial, trust and brokerage accounts that hold member firm assets).

Dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci KPMG programu na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek ([KPMG Quality & Compliance Evaluation Program; KQCE](#)) potvrdzujeme na ročnej báze

### 7.2.4 Obchodné vzťahy/dodávateľa (*Business relationships/suppliers*)

Prijali sme postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že naše obchodné vzťahy s auditovými klientmi a klientmi, ktorým poskytujeme uistovacie služby, sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov ako aj iných aplikovateľných požiadaviek nezávislosti, napríklad tých, ktoré sú promulgované SEC-om.

### 7.2.5 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie (*Independence training and confirmations*)

Všetci partneri KPMG a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom, ako aj niektoré ďalšie osoby, sú povinní absolvovať trainingy na nezávislosť pri ich nástupe do KPMG a následne na ročnej báze, a musia každoročne podpísať potvrdenie o nezávislosti.

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

Všetky firmy KPMG sa zaviazali, ako minimum, spĺňať požiadavky Etického kódexu IESBA, Etického kódexu audítora SKAU, slovenských právnych predpisov (predovšetkým zákona o štatutárnom audite), ostatných právnych predpisov a nariadení ohľadom služieb, ktoré sa môžu poskytovať auditovým klientom.

Povinný systém kontroly konfliktu záujmov a nezávislosti KPMG podporuje dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane podrobného opisu služby, výstupov a odhadu honoráru, musia byť zadané ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Ak je zákazka pre auditového klienta, musí sa zadať aj hodnotenie potenciálnych ohrození nezávislosti a opatrenia na ich elimináciu.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

## Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

Vedúci partneri auditovej zákazky (lead audit engagement partners) musia evidovať štruktúru skupiny (group structure) pri auditových klientoch, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a tiež pri niektorých iných auditových klientoch, ako aj ich spriaznené subjekty/ prepojené subjekty (related parties/affiliates). Tiež musia identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania navrhovaných neauditorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižujú.

Firmy KPMG majú zakázané hodnotiť alebo kompenzovať auditorských partnerov na základe ich úspechu v predaji iných ako auditových služieb svojim auditovým klientom.

### 7.2.7 Závislosť od honoráru (*Fee dependency*)

Firmy KPMG sa zaviazali informovať regionálneho partnera pre riadenie rizika (Regional Risk Management Partner), ak sa očakáva, že celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu, presiahne 10 % ročného honoráru konkrétnej firmy KPMG za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia. Ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených subjektov presiahol 15 % celkových

honorárov konkrétnej firmy KPMG za jeden rok, budú o tom informovaní tí, ktorí sú poverení správou a riadením u auditového klienta (those charged with governance at the audit client). Ak by celkový honorár naďalej presahoval 15 % za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, angažovali by sme partnera z inej firmy KPMG ako preverovateľa kvality zákazky (engagement quality control (EQC) reviewer) a závislosť od honoráru by bola zverejnená.

### 7.2.8 Vyhýbanie sa konfliktu záujmov (*Avoiding conflicts of interest*)

Všetky firmy KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré sú alebo môžu byť vnímané tak, že majú vplyv na firmu a/alebo jej partnerov alebo zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívni alebo inak konať bez zaujatosti.

Firmy KPMG používajú povinný systém kontroly konfliktu záujmov a nezávislosti na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesijnými požiadavkami.

Zamestnanci KPMG a firmy KPMG tiež majú zakázané ponúkať alebo prijímať výhody (inducements) vrátane

darov a pohostinnosti (gifts and hospitality) auditovému klientovi/od auditového klienta, s výnimkou prípadov, že ich hodnota je triviálna a zanedbateľná.

### 7.2.9 Porušenie nezávislosti (*Independence breaches*)

Zamestnanci KPMG musia oznamovať porušenie nezávislosti partnerovi pre etiku a nezávislosť (EIP) našej firmy hneď, ako sa o ňom dozvedeli. Porušenie požiadaviek Etického kódexu IESBA alebo iných externých požiadaviek pre nezávislosť audítora sa čo najskôr oznamuje tým, ktorí sú poverení správou a riadením (to those charged with governance), okrem prípadov, kedy je s nimi dohodnutý iný časový rámec pre menej významné porušenia nezávislosti.

Máme disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti, ktoré obsahujú aj sankcie, v závislosti od závažnosti porušení pravidiel.

### 7.2.10 Rotácia partnerov a spoločnosti (*Partner and firm rotation*)

#### Rotácia partnerov (*Partner rotation*)

Naši partneri podliehajú požiadavkám pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto požiadavky stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

## Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

poskytovať audítorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého títo partneri podliehajú obmedzeniam v úlohách, ktoré vykonávajú.

Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu (public interest entities, PIE) KPMG Slovensko prijalo dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového audítorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o štatutárnom audite.

#### **Rotácia firmy** (*Firm rotation*)

V niektorých jurisdikciách firmy KPMG môžu pôsobiť ako audítori pre konkrétneho klienta auditu iba počas určitého obdobia a potom nesmú pre tohto klienta pôsobiť ako audítor počas určitého obdobia. Firmy KPMG v týchto jurisdikciách musia mať zavedené procesy na sledovanie a riadenie dodržiavania požiadaviek na rotáciu audítorských firiem.

Rotácia firmy 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.

### **7.3 Nulová tolerancia úplatkárstva a korupcie** (*Have zero tolerance of bribery and corruption*)

Máme nulovú toleranciu úplatkárstva a korupcie.

Partneri a zamestnanci firiem KPMG musia absolvovať školenie o dodržiavaní zákonov, nariadení a profesijných štandardov týkajúcich sa boja proti podplácaniu a korupcii, vrátane nahlásovania podozrenia alebo skutočného porušenia týchto predpisov.

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

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

#### Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

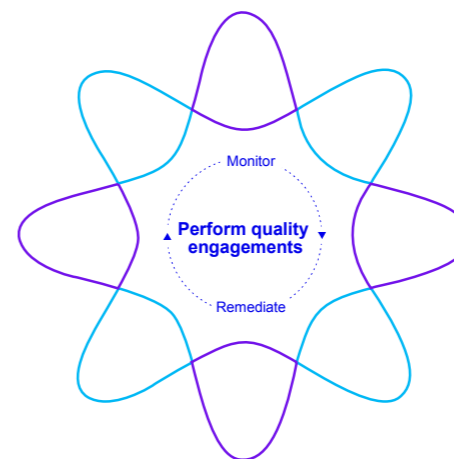
Prílohy

# 8. Kvalitné vykonávanie zákaziek

*Perform quality engagements*

- **Konzultácie tam, kde sú vhodné**  
*(Consult when appropriate)*
- **Kritické posúdenie audítorských dôkazov používaním profesionálneho úsudku a skepticizmu**  
*(Critically assess audit evidence, using professional judgement and scepticism)*
- **Usmerňovanie, koučovanie, dohľad a preverka**  
*(Direct, coach, supervise and review)*
- **Primerané zdôvodnenie a zdokumentovanie záverov**  
*(Appropriately support and document conclusions)*

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od každého v KPMG sa očakáva, že preukáže správanie, ktoré je v súlade s našimi Hodnotami a bude dodržiavať všetky postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.



## 8.1 Konzultácie tam, kde sú vhodné *(Consulting when appropriate)*

### 8.1.1 Podpora kultúry konzultácií *(Encouraging a culture of consultation)*

KPMG podporuje kultúru konzultácií, ktorá podporuje tímy zákazky (engagement teams) v KPMG firmách počas ich procesu rozhodovania a ktorá zásadne prispieva ku kvalite auditu a uistovacích služieb. V našej firme sa od tímov zákazky vyžaduje, aby v rámci svojej firmy konzultovali zložité a diskutabilné záležitosti, ktoré vzniknú pri zákazke.

Aby sme tomuto pomohli, naša firma stanovila postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



problémy zákazky. Okrem toho manuály KPMG pre audit, uisťovacie služby, reporting a riadenie rizík tiež obsahujú špecifické konzultácie o určitých záležitostiach.

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

Odborná podpora v oblasti účtovníctva, auditu a uisťovacích služieb pre všetky firmy KPMG je k dispozícii prostredníctvom viacerých globálnych tímov expertov na danú problematiku.

#### Global Audit Methodology Group (*GAMG*)

Vyvíja metodológiu auditu a uisťovacích služieb organizácie KPMG na základe požiadaviek aplikovateľných auditorských štandardov a štandardov pre uisťovacie služby IAASB, PCAOB a AICPA.

#### KPMG Global Solution Group (*KGSG*)

Vyvíja a využíva globálne auditorské riešenia a riešenia v súvislosti s uisťovacími službami, vrátane nových technológií a inovácií v oblasti automatizácie.

KGSG a GAMG tímy prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj auditorskej spôsobilosti a spôsobilosti v súvislosti s uisťovacími službami firmami KPMG.

#### Skupina medzinárodných štandardov (*International Standards Group, ISG*)

Vypracováva globálne usmernenia s cieľom presadzovať konzistentnú interpretáciu Účtovných štandardov IFRS a Štandardov pre vykazovanie udržateľnosti IFRS (IFRS Sustainability Disclosure

Standards) firmami KPMG a podporovať konzistentnú reakciu na vznikajúce problémy v oblasti účtovníctva a auditu.

#### PCAOB Standards Group (*PSG*)

Presadzuje konzistentnú interpretáciu PCAOB auditorských štandardov vo firmách KPMG pri audite iných ako US komponentov (non-US components) amerických spoločností a zahraničných súkromných emitentov a iných ako US komponentov (non-US components) SEC emitentov, tak ako sú definované v pravidlách SEC. PSG tiež prispieva k príprave trainingov pre auditorov, ktorí pracujú na PCAOB auditových zákazkách, a tam kde je to potrebné, aj lektorujú tieto trainingy.

#### Zdroje odborného poradenstva členskej firmy (*Member firm professional practice resources*)

Poskytujú odbornú pomoc auditorským tímom v oblasti auditových a účtovných záležitostí, aj so zapojením regionálnych alebo globálnych tímov, ak sú potrebné.

### 8.2 Kritické posúdenie auditorských dôkazov používaním profesionálneho úsudku a skepticizmu (*Critically assess audit evidence using professional judgment and skepticism*)

Charakter a rozsah auditorských dôkazov, ktoré získame, reaguje na vyhodnotené riziká pri všetkých auditoch KPMG. Posudzujeme všetky relevantné auditorské dôkazy získané počas auditu, a to aj protichodné alebo nekonzistentné auditorské dôkazy.

Každý člen tímu musí používať profesionálny úsudok a uplatňovať profesionálny skepticizmus počas celej zákazky auditu. Profesionálny skepticizmus zahŕňa kritické myslenie a zachovávanie ostražitosti voči rozporom a nezrovnalostiam v auditorských dôkazoch. Profesionálny úsudok zahŕňa aj potrebu zachovávať ostražitosť voči novej zaujatosti, ktorá môže ohrozovať správny úsudok.

### 8.3 Usmerňovanie, koučovanie, dohľad a previerka (*Direct, coach, supervise and review*)

#### 8.3.1 Zabudované kontinuálne koučovanie, dohľad a previerka (*Embedding ongoing coaching, supervision and review*)

Podporujeme kultúru koučingu ako súčasť úsilia umožniť našim odborným zamestnancom, aby využili celý svoj potenciál. Základy koučingu sú zakotvené v pláne vzdelávania v oblasti auditu, pričom podporujeme prostredie kontinuálneho vzdelávania, kde partneri a odborní zamestnanci KPMG prispievajú k budovaniu kapacity tímu, koučovaniu ostatných členov tímu a zdieľaniu skúseností pri usmerňovaní, kontrole a hodnotení ich práce.

#### 8.3.2 Preverenie kvality zákazky [*Engagement quality control (EQC)*]

Preverenie kvality zákazky (EQC review) je dôležitou súčasťou nášho prístupu k riadeniu kvality. Zaviazali sme sa určiť preverujúceho kvalitu zákazky pre všetky auditové zákazky vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) priebežných finančných

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

### Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

informácií (interim financial information), všetkých kótovaných subjektov, nekótovaných subjektov s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje preverka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, vrátane niektorých zákaziek na uisťovacie služby, pri ktorých to bolo určené naším risk management partnerom alebo vedúcim auditu (Head of Audit).

Preverenie kvality zákazky je objektívne vyhodnotenie signifikantných úsudkov, ktoré urobil tím zákazky a jeho súvisiacich záverov, ktoré vykoná preverovateľ kvality zákazky najneskôr v deň vypracovania správy. Vyhodnotenie signifikantných úsudkov preverovateľom kvality zákazky zahŕňa aj posúdenie, ako tím zákazky vyhodnotil signifikantné riziká, vrátane rizík podvodu, súvisiace reakcie a primeranosť súvisiacich záverov. Preverenie kvality zákazky je ukončené iba vtedy, keď je preverovateľ zákazky ubezpečený, že všetky signifikantné otázky boli vyriešené.

## 8.4 Primerané zdôvodnenie a zdokumentovanie záverov *(Appropriately support and document conclusions)*

### 8.4.1 Reportovanie *(Reporting)*

Vedúci zákazky dospejú k názorom a záverom pre zákazky auditu, uisťovacích služieb a previerky na základe vykonanej práce a získaných dôkazov.

Vedúcim zákazky poskytujeme návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní správ audítora a správ o uistení, vrátane konzultácií s naším oddelením odborného poradenstva (Department of Professional Practice), hlavne v prípadoch, keď existujú signifikantné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom správy audítora (napríklad modifikovaný názor audítora alebo odsek so zdôraznením niektorých skutočností alebo odsek o ostatných skutočnostiach).

### 8.4.2 Dokumentácia zákazky *(Engagement Documentation)*

Audítorská dokumentácia našej firmy je skompletizovaná a zostavená v súlade so zásadami KPMG International a aplikovateľnými audítorskými štandardmi. Implementovali sme opatrenia na ochranu dôvernosti a integrity informácií o klientoch a firemných informácií a skrátili sme dobu na zostavenie audítorskej dokumentácie.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

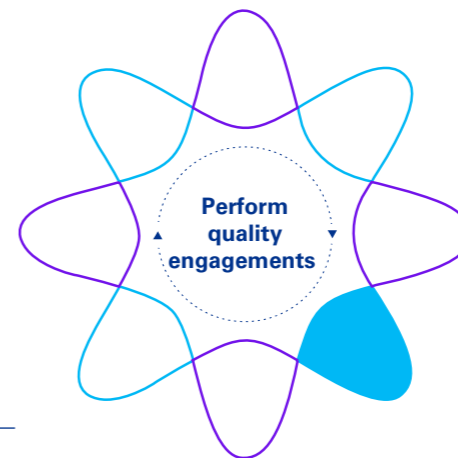
Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 9. Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

*Assess risks to quality*



- **Identifikácia a pochopenie rizík pre kvalitu a implementácia efektívnych reakcií** (*Identify and understand risks to quality and implement effective responses*)

Kvalita auditu a uisťovacích služieb KPMG spočíva v základnom SoQM a náš prístup k ISQM 1 zdôrazňuje konzistentnosť a robustnosť kontrol v rámci našich procesov.

## 9.1 Identifikácia rizík pre kvalitu a implementácia efektívnych reakcií (*Identify risks to quality and implement effective responses*)

KPMG International vykonáva každoročný opakovaný proces hodnotenia rizík (I-RAP), aby určil základné očakávané ciele kvality, riziká kvality a rizikové body procesu (a reakcie na tieto riziká, vrátane kontrol), ktoré sa všetky firmy KPMG zaviazali prijať. Vzhľadom nato, že sme zodpovední za súlad nášho SoQM s ISQM 1, tiež každoročne vykonávame náš vlastný I-RAP, kde zohľadňujeme skutočnosti a okolnosti našej firmy, aby sme určili, či existujú inkrementálne ciele kvality, riziká kvality, rizikové body procesu alebo reakcie na tieto riziká, vrátane kontrol.

### Konzistentný globálny prístup:

- Stanovuje minimálne kontroly, ktoré sa majú implementovať v rámci všetkých procesov SoQM firiem KPMG v reakcii na globálne identifikované riziká pre splnenie cieľov kvality SoQM.
- Definuje metodiku SoQM, ktorú používajú firmy KPMG pri ich ročnom hodnotení SoQM, aby vyhodnotili, či sú kontroly SoQM efektívne a či boli splnené ciele SoQM.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

### Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

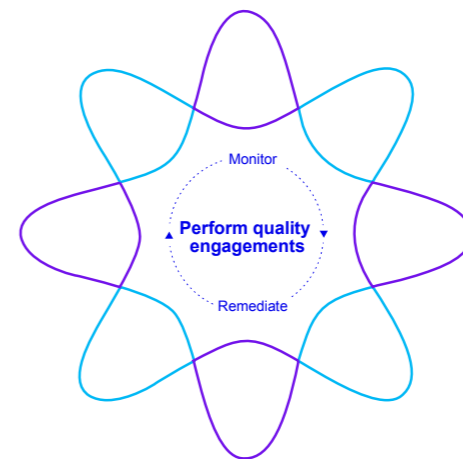
Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 10. Monitorovanie a nápravné opatrenia



Monitor and remediate

- **Prísne monitorovanie a meranie kvality** (*Rigorously monitor and measure quality*)
- **Získavanie, vyhodnotenie a konanie podľa spätnej väzby od zainteresovaných strán** (*Obtain evaluations and act on stakeholder feedback*)
- **Analýza hlavných príčin a navrhovanie a implementácia plánov nápravných opatrení** (*Perform root cause analysis and design and implement remedial action plans*)

Integrovaný monitoring kvality a programy súladu umožňujú firmám KPMG, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre celý systém riadenia kvality (SoQM).

## 10.1 Prísne monitorovanie a meranie kvality (*Rigorously monitor and measure quality*)

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

Firmy KPMG sa zaviazali k neustálemu zlepšovaniu kvality, konzistentnosti a efektívnosti svojich auditov. Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek majú globálne konzistentný prístup vo všetkých firmách KPMG, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. V našej firme porovnávame výsledky našich interných programov monitorovania s výsledkami programov externých kontrol a prijímame potrebné opatrenia.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

## Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## 10.1.2 Interný monitoring a programy dodržiavania požiadaviek *(Internal monitoring and compliance programs)*

Firmy KPMG sa zaviazali používať programy monitorovania kvality a programy dodržiavania požiadaviek vytvorené KPMG International na identifikovanie problémov súvisiacich s kvalitou, vykonávanie analýzy hlavných príčin a vypracovanie plánov nápravných opatrení pre jednotlivé audity aj pre ich celkový SoQM.

Programy obsahujú hodnotenie:

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

Interný monitoring a programy dodržiavania požiadaviek tiež prispievajú k hodnoteniu operačnej efektívnosti SoQM. Tieto programy obsahujú:

- program previerky kvality auditu [Audit Quality Performance Review (QPR)]

- program KPMG na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek [Global KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE)]
- globálny program previerky kvality a dodržiavania požiadaviek [Global Quality & Compliance Review (GQCR)].

Výsledky z integrovaných monitorovacích programov a programov dodržiavania požiadaviek sa oznamujú a vypracovávame akčné plány na zlepšenie tam, kde je to potrebné. Výsledky posudzuje aj KPMG International.

### **Program previerky kvality auditu** *[Audit Quality Performance Review (QPR) program]*

Program previerky kvality auditu 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) v každej firme KPMG je hodnotený aspoň každé štyri roky. Na vybrané zákazky sa uplatňuje prístup na základe rizika (risk-based approach).

Uskutočňujeme ročný QPR program podľa inštrukcií QPR KPMG International, ktoré podporujú konzistentnosť v celej organizácii KPMG.

Na preverky dohliada nezávislý skúsený vedúci preverovateľ z inej firmy KPMG. Výsledky QPR sa oznamujú KPMG International.

### **Hodnotenia od QPR previerky auditu** *(Evaluations from Audit QPR)*

V celej globálnej organizácii používajú firmy KPMG konzistentné kritériá pre hodnotenie auditorských postupov zákazky.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu, sa hodnotia ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie alebo nevyhovujúce (Compliant, Compliant Improvement Needed, Not Compliant).

### **Program KPMG na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek** *[KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) program]*

Program KQCE zahŕňa požiadavky na testovanie a vyhodnocovanie SoQM firmy KPMG, ktoré sú potrebné na podporu dodržiavania ISQM 1 a dodržiavanie postupov riadenia kvality a rizika. Požiadavky programu KQCE majú dodržiavať všetky firmy KPMG.

Program KQCE na rok 2024 sa vzťahuje na obdobie od 1. októbra 2023 do 30. septembra 2024 a pomáha podporovať náš záver o operačnej efektívnosti nášho SoQM k 30. septembru 2024 a dodržiavanie postupov riadenia kvality a rizika.

Príhovor riadiaceho partnera KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

**Monitorovanie a nápravné opatrenia**

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## Program na globálnu preverku dodržiavania požiadaviek kvality (*Global Quality Compliance Review program, GQCR*)

Program GQCR je monitorovací program KPMG International. Cieľom programu GQCR je hodnotiť súlad firmy s vybranými zásadami a postupmi KPMG International vrátane postupov súvisiacich so správou a riadením a SoQM.

Firmy sa vyberajú na preverku podľa prístupu na základe rizika, ktorý posudzuje viaceré faktory vrátane finančných podmienok, rizikovosti krajín, výsledkov monitorovacích programov a zamestnaneckých prieskumov, pričom každá firma je preverovaná podľa GQCR najmenej raz za štyri roky.

Tím GQCR sa skladá z partnerov a manažérov, ktorí sú nezávislí od preverovanej firmy.

## Správy o internom monitoringu a programoch dodržiavania požiadaviek (*Internal monitoring and compliance program reporting*)

O zisteniach z programov monitoringu a dodržiavania požiadaviek sa písomne informujú naši odborní zamestnanci prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach.

Pri budúcich programoch monitoringu a dodržiavania sa týmto zisteniam venuje zvýšená pozornosť, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky sú informovaní o nevyhovujúcich hodnoteniach auditu QPR, ak sú relevantné pre ich cezhraničné zákazky.

## Nápravné opatrenia a monitoring (*Remediation and monitoring*)

V našej firme vypracovávame plány nápravných opatrení, ktoré reagujú na zistenia identifikované počas našich programov monitoringu a dodržiavania. Progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný a výsledky sa oznamujú regionálnemu prípadne globálnemu vedeniu.

## 10.2 Získavanie, vyhodnotenie a konanie podľa spätnej väzby od zainteresovaných strán (*Obtain, evaluate and act on stakeholder feedback*)

### 10.2.1 Regulátori (*Regulators*)

Na Slovensku vykonávala preverku zabezpečenia kvality auditu u audítorov a v audítorských spoločnostiach vykonávajúcich audit v subjektoch verejného záujmu Slovenská komora audítorov (SKAU) do roku 2016 a od roku 2016 Úrad pre dohľad na výkone auditu (UDVA).

Posledná preverka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v KPMG Slovensko, bola ukončená v októbri 2023.

Posúdili sme každé zistenie a odporúčanie a vypracovali sme plán na implementovanie vhodných opatrení na riešenie nedostatkov a posilnenie zásad a postupov.

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), najmä prostredníctvom globálnej pracovnej skupiny pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Working Group, GAQWG), aby prerokovala tematické otázky ohľadom kvality auditu, ako aj ciele stratégie zlepšenia. Oceňujeme otvorený, úprimný a transparentný dialóg, ktorý IFIAR umožňuje o globálnych problémoch kvality auditu.

Od každej firmy KPMG sa očakáva, že bude udržiavať profesionálne vzťahy s príslušnými regulátormi založené na vzájomnej úcte, aktívne sa angažovať, včas odpovedať na otázky a prijímať vhodné nápravné opatrenia.

### 10.2.2 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.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

## Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

### 10.2.3 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.

### 10.3 Analýza hlavných príčin a navrhovanie a implementácia plánov nápravných opatrení *(Perform root cause analysis and design and implement remedial action plans)*

V našej firme naše SoQM poskytuje základ konzistentného vykonávania kvalitných zákaziek a náš program analýzy hlavných príčin [Root Cause Analysis (RCA)] je integrálnym prvkom monitoringu a nápravných opatrení SoQM, ktorý podporuje zvyšovanie kvality

auditu. S využitím informácií z interných monitorovacích programov, externých inšpekcií a iných aktivít, identifikujeme problémy s kvalitou auditu a vykonávame analýzu hlavných príčin zodpovedajúcu povahe a závažnosti problémov. Nadalej posilňujeme náš proces analýzy hlavných príčin a vypracovali sme vlastný RCA program v súlade s globálne konzistentnými školiacimi materiálmi RCA a RCA usmernením KPMG International.

Navrhujeme a implementujeme nápravné opatrenia, ktoré reagujú na identifikované hlavné príčiny problémov s kvalitou auditu a následne monitorujeme efektívnosť týchto opatrení. Plány nápravných opatrení na základe RCA a monitoring výsledkov sa oznamujú regionálnemu a globálnemu vedeniu.

Náš Vedúci auditu (Head of Audit) je zodpovedný za kvalitu auditu vrátane nápravy problémov s kvalitou auditu. Náš Risk management partner monitoruje implementáciu plánu resp. plánov nápravných opatrení.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

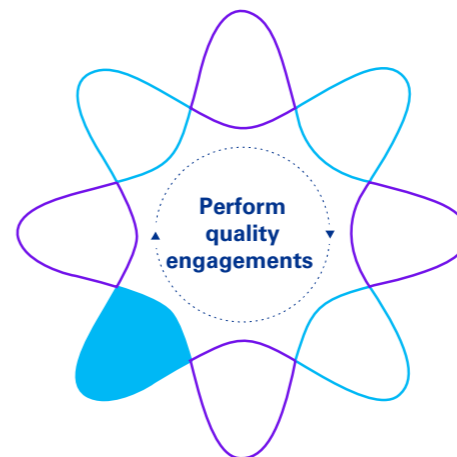
Prílohy

# 11. Efektívna komunikácia

Communicating effectively

- **Poskytovanie informácií a udržiavanie otvorenej a úprimnej vzájomnej komunikácie** (*Provide insights, and maintain open and honest two-way communications*)
- **Uskutočnenie globálneho prieskumu zamestnancov a nadväzujúce kroky** (*Conduct and follow-up on the Global People Survey*)

Uvedomujeme si, že ďalším dôležitým faktorom, ktorý prispieva ku kvalite auditu a uisťovacích služieb, je získať spätnú väzbu od kľúčových zainteresovaných strán a pohotovo na ňu reagovať.



## 11.1 Poskytovanie informácií a udržiavanie otvorenej a úprimnej vzájomnej komunikácie (*Provide insights, and maintain open and honest two-way communication*)

### Komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie

Klademe dôraz na informovanie tých, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance) o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu, a to poskytovaním usmernení a podporných zdrojov. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ (reports) a prezentácií, účasti na zasadnutiach Výboru pre audit alebo predstavenstva a neustálymi diskusiami s manažmentom a s členmi Výboru pre audit.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



Úloha Výborov pre audit je kľúčová pri podpore kvalitného auditu, pretože dohliadajú na vzťah medzi spoločnosťou a auditorom a kriticky hodnotia to, čo auditori robia a ako vykonávajú svoju prácu.

#### **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, 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.

Ďalšie podrobnosti a informácie o ACI sú k dispozícii [TU](#).

#### **Globálny inštitút pre IFRS** (*Global IFRS Institute*)

[Globálny Inštitút KPMG](#) pre IFRS poskytuje informácie a zdroje, aby naši členovia predstavenstva a výborov pre audit, výkonní pracovníci, manažment, zainteresované strany a vládni predstavitelia získali podrobnejšie informácie o globálnych trendoch vývoja finančného reportingu a vykazovania informácií o udržateľnosti.

## **11.2 Uskutočnenie globálneho prieskumu zamestnancov a nadväzujúce kroky** [*Conduct and follow-up on the Global People Survey (GPS)*]

Môžeme poskytovať audit v súlade našimi očakávaniami kvality auditu len vtedy, ak máme k dispozícii angažovaných a talentovaných ľudí. Naši zamestnanci sú každý rok požiadaní, aby sa zúčastnili globálneho prieskumu zamestnancov KPMG (Global People Survey, GPS) a podelili sa o svoje vnímanie skúseností z práce v KPMG. Výsledky sa môžu analyzovať podľa viacerých faktorov, vrátane jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie zamerania na opatrenia (focus for action).

Naša firma prostredníctvom GPS posudzuje angažovanosť našich zamestnancov a získava aj ďalšie informácie o tom, čo je hybnou silou angažovanosti zamestnancov KPMG. Prieskum GPS obsahuje špecifické otázky týkajúce sa kvality auditu pre zamestnancov, ktorí sa podieľali na audite v predchádzajúcich 12 mesiacoch a poskytujú nám takto konkrétny súbor údajov pre záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

Prieskum tiež poskytuje nášmu vedeniu a vedeniu KPMG International informácie týkajúce sa správania sa v oblasti kvality a rizík, kvality auditu, zachovávania Hodnôt KPMG, ako aj informácie o prístupe zamestnancov a partnerov ku kvalite, k vedeniu a k „tone at the top“.

Zúčastňujeme sa tohto prieskumu, monitorujeme jeho výsledky a prijímame patričné opatrenia, aby sme komunikovali zistenia prieskumu a reagovali na ne. Výsledky globálneho prieskumu a primerané následné opatrenia sú zosumarizované pre celú globálnu organizáciu a sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board).

Vykonáva sa aj analýza výsledkov globálneho prieskumu špecificky z hľadiska auditu s osobitným zameraním na kvalitu auditu. Výsledky a kľúčové témy sú každoročne prezentované Globálnej riadiacej skupine auditu (Global Audit Steering Group), ktorá v prípade potreby zväži primerané nápravné opatrenia. Každoročne sa tiež prezentuje plán opatrení podľa GPS pre audit, ktorý vyhodnocujeme s cieľom zabezpečiť jeho zosúladenie s našimi lokálnymi plánmi opatrení tam, kde je to vhodné.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

### **Efektívna komunikácia**

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 12. Finančné informácie

## Financial information

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2024 predstavovali sumu 21 418 tis. EUR, v nasledovnom členení (obsah jednotlivých položiek je v zmysle dokumentu CEAOB Monitoring the fee cap of non-audit services z 21. septembra 2018, ktorým sa usmerňuje okrem iného aj uvádzanie údajov v správe o transparentnosti):

Služby	v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	6 221
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	7 898
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	1 894
Neaudítorské služby ostatným subjektom	5 405
<b>Spolu</b>	<b>21 418</b>

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

## Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 13. Odmeňovanie partnerov

## Partner remuneration

Odmeňovanie partnerov KPMG Slovensko 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.

Výkonnostný komponent naviazaný na zisk – je odmenou za výkonnosť každého partnera v danom roku na základe individuálnych cieľov, ku ktorým sa zaviazal a celkového zisku jeho časti KPMG Slovensko ako celku. Naše postupy pre túto variabilnú zložku odmeňovania partnerov zohľadňujú viaceré faktory vrátane kvality práce, jedinečnosti služieb klientom, rastu výnosov a rentability, vodcovstva a dodržiavania Hodnôt KPMG. Auditívni partneri nesmú mať ciele, ktoré by súviseli s predajom neauditových služieb ich auditovým klientom, ani nesmú za ne dostávať žiadne odmeny. Okrem toho, časť ich výkonnostného komponentu je založená na hodnotení ich schopnosti poskytovať kvalitné audity.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

## Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 14. Usporiadanie siete

## Network arrangements

- **Právna štruktúra** (*Legal structure*)
- **Zodpovednosť firiem KPMG** (*Responsibilities of KPMG firms*)
- **Poistenie profesijnej zodpovednosti** (*Professional Indemnity Insurance*)
- **Riadiaca štruktúra** (*Governance structure*)

### 14.1 Právna štruktúra (*Legal structure*)

#### Právna štruktúra

V mnohých častiach sveta zákony vyžadujú, aby regulované podniky (ako sú audítorské a právnické firmy) boli v lokálnom vlastníctve a nezávislé. Členské firmy KPMG nepôsobia a nemôžu pôsobiť ako multinacionálna právnická osoba. Členské firmy KPMG sú všeobecne v lokálnom vlastníctve a sú lokálne riadené. Každá členská firma KPMG zodpovedá za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a členské firmy nie sú zodpovedné za povinnosti a záväzky inej členskej firmy.

Členské firmy môžu pozostávať z viacerých separátnych právnických osôb. V tomto prípade každá separátna právnická osoba bude zodpovedať len za svoje vlastné povinnosti a záväzky, ak nebolo výslovne dohodnuté inak.

Naša firma (prostredníctvom sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky KPMG firmy sú zmluvnou stranou zmluvy o členstve a súvisiacich dokumentov. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sú členmi alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International Limited, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením.

KPMG International Limited koná ako koordinujúci subjekt v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje odborné služby klientom, priamo ani nepriamo. Odborné služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

Každá firma je súčasťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu (regional chairman), regionálneho prevádzkového vedúceho (regional chief operating officer), zástupcov zo subregiónov a iných členov, podľa potreby. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských firiem v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

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

KPMG International a členské firmy KPMG nie sú globálnym partnerstvom (global partnership), samostatnou firmou (single firm), multinacionálnou korporáciou (multinational corporation), spoločným podnikom (joint venture), nie sú vo vzťahu principal or agent, ani nie sú partnerstvom medzi sebou navzájom

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

(partnership with each other). Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International, ani s ním prepojené subjekty alebo iné členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International alebo s ním prepojené subjekty nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG sú k dispozícii v časti [About Us](#) na stránke [kpmg.com](#).

Názov každej audítorskej firmy, ktorá je členom organizácie, ako aj zoznam členských krajín Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), v ktorých má každá firma licenciu štatutárneho audítora (is qualified as a statutory auditor) alebo svoje sídlo (registered office), centrálné riadenie (central administration) alebo hlavné miesto podnikania (principal place of business) sú uvedené na linke nižšie:

[Lists of KPMG EU/EEA Audit Firms - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

### **Celkový obrat audítorských firiem z členských štátov EÚ a EHS vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach<sup>2</sup>**

Súhrnné tržby dosiahnuté firmami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štatutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok boli vo výške 2,46 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2024.

Aktualizovaný výkaz súhrnných tržieb zo štatutárnych auditov v rámci EÚ a EHS za 12 mesiacov účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2024 je k dispozícii v Prílohe k [Správe o transparentnosti KPMG International](#). 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 2024.

### **14.2 Zodpovednosť firiem KPMG (Responsibilities of KPMG firms)**

Členské firmy sa voči KPMG International zaviazali dodržiavať zásady a postupy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá firma KPMG nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce. Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG.

Postavenie firmy ako členskej firmy KPMG a jej účasť v organizácii KPMG môžu byť ukončené, ak, okrem

iného, firma nedodržiava zásady a postupy KPMG International alebo iné dohody s KPMG International.

### **14.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)**

Poistné krytie je dojednané pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesijnej zodpovednosti. Toto krytie poskytuje teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze.

### **14.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)**

Správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) vrátane jeho výborov, globálny riadiaci tím (Global Management Team) a globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups).

#### **Globálna rada (Global Council)**

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými firmami.

Globálna rada okrem iného volí globálneho predsedu a schvaľuje menovanie členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 52 členských firiem KPMG.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

<sup>2</sup> Uvedené finančné informácie predstavujú sumarizované informácie (combined information) jednotlivých spoločností KPMG z členských štátov Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho spoločenstva (EHS), ktoré poskytujú profesijné služby pre klientov. Informácie sú tu zosumarizované výhradne iba za účelom prezentácie. KPMG International neposkytuje služby klientom, ani negeneruje výnosy od klientov.

## Globálne predstavenstvo (Global Board)

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami globálneho predstavenstva sú schvaľovanie globálnej stratégie, ochrana a šírenie značky a reputácie KPMG, kontrola Global Management Team-u a schvaľovanie postupov, k dodržiavaniu ktorých sa zaviazali firmy KPMG. Tiež schvaľuje prijatie alebo vylúčenie firiem KPMG do/z globálnej organizácie.

Globálne predstavenstvo vedie globálny predseda (Global Chairman) Bill Thomas a jeho členmi sú predsedovia každého z regiónov [the Americas; Asia Pacific (ASPAC); Europe, the Middle East, and Africa (EMA)], ako aj senior partneri niektorých členských firiem.

Zoznam súčasných členov globálneho predstavenstva je k dispozícii v sekcii [Leadership](#) na stránke: [kpmg.com](http://kpmg.com).

## Výbory globálneho predstavenstva

Globálne predstavenstvo pri kontrolných a riadiacich úlohách podporujú viaceré výbory:

- **Výkonný výbor** (*Executive Committee*)
- **Riadiaci výbor** (*Governance Committee*)
- **Globálny výbor pre riadenie kvality a rizika** (*Global Quality and Risk Management Committee*)
- **Globálny výbor pre kvalitu auditu** (*Global Audit Quality Committee*)

Každý z týchto výborov pozostáva z členov globálneho predstavenstva (Global Board) a je priamo podriadený globálnemu predstavenstvu.

Zastrešujúcou zodpovednosťou Globálneho výboru pre kvalitu auditu je snaha o konzistentnú kvalitu auditu vo všetkých firmách a dohľad nad aktivitami KPMG International, ktoré súvisia so zlepšovaním a zachovávaním konzistentnosti a kvality auditov, zákaziek na uistovacie služby a systému riadenia kvality poskytovaných firmami KPMG.

Globálny vedúci auditu (Global Head of Audit) a globálny vedúci kvality auditu (Global Head of Audit Quality, ktorý sa zodpovedá KPMG International za dohľad nad kvalitou auditu v celom KPMG) tomuto výboru nahlasujú záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

## Globálny riadiaci tím (Global Management Team)

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti na globálny riadiaci tím (Global Management Team, GMT). K nim patrí vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom a spoločné odporúčania globálnej stratégie globálnemu predstavenstvu na schválenie. Globálny riadiaci tím tiež podporuje firmy KPMG v uplatňovaní globálnej stratégie a rozhodnutí a postupov KPMG International členskými firmami. Globálny riadiaci tím presadzuje záväzok KPMG byť multidisciplinárnou organizáciou. Globálny riadiaci tím tiež dohliada na činnosť globálnych riadiacich skupín (Global Steering Groups).

Vedie ho globálny predseda Bill Thomas. Zoznam súčasných členov globálneho riadiaceho tímu je k dispozícii v sekcii [Leadership](#) na stránke [kpmg.com](http://kpmg.com).

## Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups)

Pre každú skupinu funkcií a infraštruktúry existuje globálna riadiaca skupina (Global Steering Group), ktorej

predsedá príslušný člen globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team, GMT), a spolu pomáhajú GMT pri plnení jeho úloh. Konajú na základe právomoci delegovanej globálnym predstavenstvom a pod dohľadom GMT. Predovšetkým Global Audit Steering Group a Global Quality & Risk Management Steering Group úzko spolupracujú s vedením regiónov a vedením členských firiem pri:

- vytváraní a zabezpečení komunikácie primeraných postupov riadenia kvality auditu a rizika,
- vytváraní a podpore efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,
- presadzovaní a podpore implementácie stratégie v členských firmách vykonávajúcich audit, vrátane štandardov kvality auditu,
- posudzovaní a monitorovaní kvality auditových zákaziek, vrátane otázok, ktoré vyplývajú z previerok kvality auditu (audit quality performance reviews, QPR) a previerok zo strany regulátorov (regulatory reviews), a pri zameraní sa na najlepšie postupy zvyšujúce kvalitu auditu.

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“.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

# 15. Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2024

*Statement on the effectiveness of the System of Quality Management of KPMG Slovensko spol. s r. o. as at 30 September 2024*

Ako vyžaduje Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB), Medzinárodný štandard riadenia kvality (International System on Quality Management Standard 1, ISQM 1) a KPMG International Limited Policy, KPMG Slovensko spol. s r. o. („firma“ a/alebo „KPMG Slovensko“) zodpovedá za vytvorenie, implementáciu a fungovanie systému riadenia kvality pre audity alebo previerky účtovných závierok, prípadne iné zákazky na uistovacie alebo iné služby, ktoré firma vykonáva. Cieľom systému riadenia kvality je poskytnúť firme primerané uistenie, že:

a) **firma a jej zamestnanci plnia svoje úlohy v súlade s profesijnými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami,**

b) **správy o zákazke vydané firmou alebo partnermi zákazky sú primerané vzhľadom na okolnosti.**

V Správe o transparentnosti za rok 2024 KPMG Slovensko opisuje, ako systém riadenia kvality podporuje konzistentné vykonávanie kvalitných zákaziek.

Integrované monitorovacie programy a programy súladu umožňujú KPMG Slovensko, aby identifikovala a reagovala na zistenia a nedostatky v kvalite, a to pre jednotlivé zákazky aj pre celý systém riadenia kvality.

Ak sa identifikujú nedostatky, keď KPMG Slovensko vykonáva ročné hodnotenie systému riadenia kvality, KPMG Slovensko vyhodnotí závažnosť a hĺbku identifikovaných nedostatkov tak, že preskúma hlavné príčiny a vyhodnotí vplyv identifikovaných nedostatkov,

jednotlivo aj súhrnne, na systém riadenia kvality, so zreteľom na nápravné opatrenia prijaté ku dňu hodnotenia.

Podľa ročného hodnotenia systému riadenia kvality firmy k 30. septembru 2024, systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že ciele systému riadenia kvality sú dosahované.

Bratislava, 28. novembra 2024



**Quentin Crossley**  
Konateľ, riadiaci partner



**Martin Kršjak**  
Konateľ, zodpovedný za audit

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uistovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

**Vyhlásenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024**

Prílohy

# Prílohy

Appendices

## Príloha 1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia *(Key legal entities and areas of operation)*

Názov spoločnosti	Právna forma	Úroveň regulácie	Druh podnikania	Oblasť pôsobenia
KPMG Slovensko spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Advisory, k.s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulovaná	poradenstvo	bez činnosti
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy



## Príloha 2

### Informácie o osobách poverených správou a riadením

v KPMG Slovensko *(Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)*

---



#### ► Quentin Crossley

Konateľ, riadiaci partner

---

Quentin Crossley je konateľ a riadiaci partner a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku.

Quentin začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 2000, predtým pracoval v KPMG CIS. Riadiacim partnerom je od októbra 2023.



#### ► Martin Kršjak

Konateľ, zodpovedný za audit

---

Martin je konateľ a zodpovedný za audit na Slovensku.

V KPMG Slovensko pracuje od roku 2002. Konateľom je od októbra 2023.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

---

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

---

Naša kultúra založená na hodnotách

---

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

---

Podpora používania digitálnej  
technológie

---

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

---

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

---

Nezávislosť a etika

---

Kvalitné vykonávanie zákaziek

---

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

---

Monitorovanie a nápravné opatrenia

---

Efektívna komunikácia

---

Finančné informácie

---

Odmeňovanie partnerov

---

Usporiadanie siete

---

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

## Príloha 3

### Subjekty verejného záujmu (*Public Interest Entities*)

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2024. 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.

1. 365.bank, a. s.
2. 365.invest, správ. spol., a. s.
3. Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky
4. Eurovea 2 financing, s.r.o.
5. Eurovea byty, s. r. o.
6. EUROVEA, a. s.
7. Generali Poistovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu
8. HB REAVIS Finance SK IV s. r. o.
9. HB REAVIS Finance SK IX s. r. o.
10. HB REAVIS Finance SK V s. r. o.
11. HB REAVIS Finance SK VI s.r.o.
12. HB REAVIS Finance SK VII s. r. o.
13. HB REAVIS Finance SK VIII s. r. o.
14. HB Reavis Investment Management správ. spol., a. s.
15. IAD Investments, správ. spol., a. s.
16. ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky
17. J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky
18. J&T ENERGY FINANCING EUR II, a.s.
19. J&T ENERGY FINANCING EUR IV, a. s.
20. J&T ENERGY FINANCING EUR IX, a.s.
21. J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s.
22. J&T ENERGY FINANCING EUR VI, a.s.
23. J&T ENERGY FINANCING EUR VII, a.s.
24. J&T ENERGY FINANCING EUR X, a.s.
25. J&T ENERGY FINANCING EUR XI, a.s.
26. J&T ENERGY FINANCING EUR XII, a. s.
27. J&T ENERGY FINANCING EUR XIII, a. s.
28. J&T Global Finance XII., s.r.o.
29. J&T Global Finance XIV., s.r.o.
30. J&T INVESTIČNÁ SPOLOČNOSŤ, správ. spol., a.s.
31. JOJ Media House, a. s.
32. JTPEG Financing SK I, a. s.
33. JTRE financing 2, s.r.o.
34. JTRE Financing 4, s. r. o.
35. JTRE Financing, s.r.o.
36. JTSEC Financing I a. s.
37. KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
38. KOOPERATIVA dôchodková správcovská spoločnosť, a.s., skrátene KOOPERATIVA, d.s.s., a.s.
39. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
40. mBank S.A., pobočka zahraničnej banky
41. Mint Metropolis a. s.
42. NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.
43. NN Tatry - Sympatia, d.d.s., a.s.
44. NN Životná poisťovňa, a.s.
45. Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu
46. Retail Property Finance I, s.r.o.
47. Retail Property Finance II, s.r.o.
48. Retail Property Finance III, s.r.o.
49. Sandberg Capital, správ. spol., a.s.
50. Swiss Re Europe S.A., organizačná zložka Slovensko
51. Swiss Re International SE, pobočka poisťovne z iného členského štátu
52. Tatry mountain resorts, a.s.
53. UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky
54. Západoslovenská energetika, a.s.

Príhovor riadiaceho partnera  
KPMG Slovensko

Kvalita auditu a uisťovacích služieb  
sa opiera o systém riadenia kvality

Naša kultúra založená na hodnotách

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej  
technológie

Budovanie rozmanitých  
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi  
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému  
riadenia kvality KPMG Slovensko  
spol. s r.o. k 30. septembru 2024

Prílohy

This document contains copyright © material of the IFRS®Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG Slovensko spol. s r. o. with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

**Disclaimer:** *To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.*

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

IFRS®Foundation is a registered Trade Mark of the IFRS Foundation and is used by KPMG Slovensko spol. s r. o. under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.



© 2025 KPMG Slovensko spol. s r. o., a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

For more detail about the structure of the KPMG global organization please visit <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>.

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

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.