



Správa o transparentnosti

k 30. septembru 2019

KPMG na Slovensku

kpmg.sk



Obsah

1	Príhovor senior partnera KPMG Slovensko	4
2	Kto sme	5
	2.1 Naša činnosť	5
	2.1 Naša stratégia	5
3	Naša štruktúra a riadenie	6
	3.1 Právna forma a vlastníctvo	6
	3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy	6
	3.3 Zodpovednosť a záväzky členských spoločností	6
	3.4 Riadiaca štruktúra	6
4	Systém kontroly kvality	7
	4.1 Tone at the top	8
	4.2 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika	9
	4.3 Spolupráca so správnymi klientmi	9
	4.3.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky	9
	4.3.2 Proces akceptácie klienta a zákazky	10
	4.3.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke	10
	4.3.4 Ukončenie	10
	4.3.5 Riadenie portfólia klientov	10
	4.4 Jasné štandardy a silné auditorské nástroje	11
	4.4.1 Náš prístup k auditu	11
	4.4.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť	12
	4.5 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov	16
	4.5.1 Nábor zamestnancov	16
	4.5.2 Osobný rozvoj	17
	4.5.3 Programy inklúzie a rozmanitosti	18
	4.5.4 Odmeňovanie a povýšenie	18
	4.5.5 Pridelenie odborných zamestnancov	18
	4.5.6 Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov	19
	4.6 Záväzok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb	19
	4.6.1 Stratégia celoživotného vzdelávania	19
	4.6.2 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP	20
	4.6.3 Prístup do odborných sietí	20
	4.6.4 Kultúra konzultácií	20
	4.6.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia	21
	4.7 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu	21
	4.7.1 Kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka	21
	4.7.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov	22
	4.8 Záväzok neustále sa zlepšovať	22
	4.8.1 Interný monitoring a program dodržiavania	23
	4.8.2 Odporúčania pre zlepšenie	24
	4.8.3 Externá spätná väzba a dialóg	25



Obsah

5	Finančné informácie	26
6	Odmeňovanie partnerov	27
7	Usporiadanie siete	28
7.1	Právna štruktúra	28
7.2	Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností	28
7.3	Poistenie profesijnej zodpovednosti	28
7.4	Riadiaca štruktúra	28
7.5	Oblasť vedúci riadenia kvality a rizika	29
8	Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti	30



1 Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

KPMG Slovensko, spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „KPMG Slovensko“), zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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 Spoločnosti od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019.

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

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské spoločnosti. Tento vychádza zo štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (International Federation of Accountants, IFAC), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1), relevantných pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uistovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International¹ predstavuje pre členské spoločnosti minimálne požiadavky, a tieto si jednotlivé členské firmy, vrátane KPMG Slovensko, dopĺňajú o ďalšie systémy kontroly kvality, aby splnili ďalšie, dodatočné požiadavky národných právnych predpisov a národných regulátorov.

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

Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner

Ľuboš Vančo

Konateľ, senior partner

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



2 Kto sme

2.1 Naša činnosť



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

Priemerný počet partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2019 bol 208 zamestnancov, priemerný počet partnerov a zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 316, (v roku 2018: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 207 partnerov a zamestnancov a celkovo v priemere 301 partnerov a zamestnancov).

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

2.2 Naša stratégia



Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko a preukazuje záväzok ku kvalite a dôvere. Zameriavame sa na významné investície do priorít, ktoré sú súčasťou viacročnej implementácie kolektívnej stratégie, ktorá sa uskutočňuje v celej našej globálnej sieti.



3 Naša štruktúra a riadenie

3.1 Právna forma a vlastníctvo



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

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

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

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

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra zapísaná 23. apríla 1993 (obchodný register Obchodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

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

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

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

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2019 v priemere 10,6 partnerov (v roku 2018: 10,3 partnerov).

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

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

3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy



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

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

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

3.3 Zodpovednosť a záväzky členských spoločností



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

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

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

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

3.4 Riadiaca štruktúra



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

Náš senior partner

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

Valné zhromaždenie

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

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

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

Prokuristami Spoločnosti sú ostatní partneri KPMG Slovensko.



4 Systém kontroly kvality

Prehľad

„Tone at the top“, vedúce postavenie, jasný súbor hodnôt a správania sú nevyhnutné na to, aby sa stanovil rámec pre kvalitu. Tieto prvky však musia byť podporované systémom kontroly kvality, ktorá zabezpečí, že naše výkony spĺňajú najvyššie profesijné štandardy.

Aby sme pomohli našim odborným zamestnancom auditu sústreďovať sa na základné schopnosti a správanie, ktoré sa vyžadujú pre kvalitu auditu, KPMG vyvinulo globálny koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework), založený na Medzinárodnom štandarde kontroly kvality (International Standards on Quality Control, ISQC 1), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) a na Etickom kódexe pre profesijných účtovníkov (the Code of Ethics for Professional Accountants), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Board for Accountants, IESBA), ktoré sú dôležité pre spoločnosti vykonávajúce auditu účtovných závierok.

KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské spoločnosti. Tento systém je uvedený v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual), ktorý sa vzťahuje na všetkých partnerov a zamestnancov KPMG. Od KPMG Slovensko sa vyžaduje, aby vytvorilo a zachovávalo systém kontroly kvality a navrhlo, implementovalo a testovalo prevádzkovú efektívnosť kontrol kvality.

KPMG Slovensko je povinné implementovať zásady a postupy KPMG International a prijať dodatočné zásady a postupy tak, aby splnili požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítov (SKAU) a slovenských regulátorov ako aj požiadavky stanovené ďalšími relevantnými právnymi a regulačnými predpismi.

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

Táto Správa o transparentnosti obsahuje prístup KPMG ku kvalite auditu, ale taktiež môže byť užitočná pre

zainteresované strany, ktoré majú záujem o daňové a iné poradenské služby, keďže veľa postupov a procesov kontroly kvality KPMG je všeobecne platných a aplikujú sa rovnako pre všetky poskytované služby.

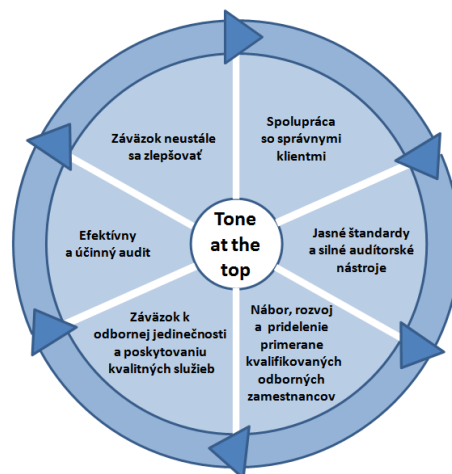
Koncepčný rámec kvality auditu

V KPMG Slovensko kvalita auditu neznamena len vydanie správneho názoru audítora, ale aj to, ako tento názor dosiahnuť. Je o postupoch, úvahách a integrite, ktoré sú za správou audítora. Výsledkom kvalitného auditu je vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s relevantnými profesijnými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami.

Aby sme umožnili našim odborným zamestnancom auditu zameriavať sa v plnej miere na základné schopnosti a správanie, ktoré sa vyžadujú pre kvalitu auditu, KPMG International vyvinul globálny koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework).

Koncepčný rámec kvality auditu KPMG zavádza spoločný jazyk, ktorý používajú všetky spoločnosti KPMG pre opis rozhodujúcich prvkov kvality auditu a na zdôraznenie toho, ako každý odborný zamestnanec auditu prispieva ku kvalite poskytovaných auditorských služieb.

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





4.1 Tone at the top

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

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

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

Naše základné hodnoty sú opísané v prílohe č. A4.

Globálny kódex správania sa KPMG

Zaviazanosť KPMG k morálnym a etickým zásadám a ku kvalite je zakotvená v hodnotách KPMG, ktoré sú srdcom toho, ako robíme našu prácu. Definujú rozmanitú a inkluzívnu KPMG kultúru a našu zaviazanosť k osobnému i odbornému správaniu a zdôrazňujú, že ľudia v KPMG konajú predovšetkým s integritou. Hodnoty KPMG sú jasne komunikované všetkým zamestnancom a sú v členskej spoločnosti začlenené do procesov ľudských zdrojov – uvedenie, osobný rozvoj a odmeňovanie.

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

Kódex správania sa KPMG Slovensko

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

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

obsahuje ustanovenia, ktoré vyžadujú, aby partneri a zamestnanci KPMG:

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

Všetci partneri a zamestnanci KPMG Slovensko musia:

- dodržiavať Globálny kódex správania sa (Global Code of Conduct), ako aj Kódex správania sa KPMG Slovensko a potvrdiť, že rozumejú zásadám Kódexu správania sa a sú s nimi v súlade, a
- absolvovať training o Kódexe správania sa.

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

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

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

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



4.2 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika

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

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

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

Senior partner

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

Risk management partner na Slovensku

Zodpovednosť za systém kontroly kvality, riadenie rizika a za dodržiavanie príslušných predpisov v KPMG Slovensko je delegovaná na partnera pre riadenie rizika (Slovak Risk Management Partner, RMP), ktorý je zodpovedný za nastavenie všetkých profesionálnych postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

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

Partner pre etiku a nezávislosť

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

Vedúci auditu, daní a poradenstva

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

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

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

Investovanie do neustáleho zlepšovania sa

KPMG po celom svete naďalej významne investuje do kvality auditu v rámci Global Organization. Stavíme na našich kvalitných základoch kvality auditu, pokiaľ ide o to, ako riadime naše spoločnosti a naše auditorské zákazky.

To znamená významné pokračujúce investície do nášho systému riadenia kvality, globálneho monitorovania kvality auditu, našich odborníkov a posilnenej podpory, technológií a nástrojov pre tímy pracujúce na zákazke.

Náš globálny program kvality auditu zaisťuje dôsledné rozmiestnenie investícií na zlepšenie a podporu spoločného prístupu.

4.3 Spolupráca so správnymi klientmi

4.3.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky

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

KPMG má systémy a postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky, ktoré sú navrhnuté tak, aby identifikovali a vyhodnotili potenciálne riziká pred akceptáciou klienta a zákazky alebo pred pokračovaním vo vzťahu s klientom resp. v zákazke alebo pred vykonaním špeciálnej zákazky.

KPMG musí vyhodnotiť, či sa akceptuje resp. bude pokračovať vo vzťahu s klientom a či pre tohto klienta vykoná špeciálnu zákazku. V prípadoch, kedy akceptácia určitého klienta/určitej zákazky (alebo pokračovanie vo vzťahu s klientom alebo v zákazke) predstavuje významné riziko, vyžadujú sa dodatočné schvaľovacie procesy.



4.3.2 Proces akceptácie klienta a zákazky

Hodnotenie klienta

KPMG Slovensko hodnotí každého potenciálneho klienta.

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

Hodnotenie zákazky

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

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

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

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

Potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne, ak potenciálny

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

4.3.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke

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

Opakujúce sa zákazky a dlhodobé neauditové zákazky sa tiež periodicky prehodnocujú.

Okrem toho, klienti a zákazky musia byť prehodené, ak existujú indikácie, že mohlo dôjsť k zmenám v ich profile oproti pôvodne hodnotenému profilu, a ako súčasť pokračujúceho procesu hodnotenia nezávislosti, sa od audítorského tímu vyžaduje, aby identifikovali zmeny, ktoré nastali v porovnaní s ohrozeniami nezávislosti identifikovanými v minulosti alebo či sa vyskytlo nejaké nové ohrozenie nezávislosti. Ohrozenia nezávislosti sú vyhodnotené, a ak nie sú na akceptovateľnej úrovni, sú eliminované alebo sú prijaté vhodné opatrenia na ich zníženie na akceptovateľnú úroveň.

4.3.4 Ukončenie

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

4.3.5 Riadenie portfólia klientov

Vedenie KPMG Slovensko priradzuje zákazky partnerom, ktorí majú primerané oprávnenie, odborné schopnosti, čas a spôsobilosť na vykonanie svojej úlohy.

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



4.4 Jasné štandardy a silné auditorské nástroje

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

4.4.1 Náš prístup k auditu

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

Vysoko kvalitný proces auditu v KPMG naďalej obsahuje:

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

4.4.1.1 Konzistentná metodológia auditu a nástroje auditu

Metodológia auditu KPMG, vypracovaná KPMG Global Solutions Group (KGSG) [(formálne nazývaným ako globálne servisné centrum (Global Service Centre, GSC)], vychádza z požiadaviek Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISAs), ako z požiadaviek auditorských štandardov PCAOB a AICPA. Metodológia auditu KPMG je stanovená v manuáli KPMG International pre audit (KPMG International's Audit Manual, KAM) a obsahuje dodatočné požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých

případoch, kedy je KPMG International presvedčené, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu nášho auditu. Metodológia zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri auditorských postupoch a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť. Vylepšenia metodológie auditu, usmernení a nástrojov sú robené pravidelne tak, aby boli v súlade so štandardmi, vznikajúcimi novými oblasťami auditu a výsledkami kvality auditu (interného aj externého). Kľúčové oblasti obsahujú identifikáciu rizika, zhodnotenie rizika a reakciu naň, účtovné odhady, interné kontroly a výber vzoriek auditu.

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

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

Pracovný postup (workflow) auditu KPMG je umožnený prostredníctvom eAudit-u, čo je pracovný postup založený na činnostiach a elektronický auditorský spis (activity-based workflow and electronic audit file), ktorý používajú všetky členské spoločnosti KPMG. eAudit je auditorská dokumentácia pracovného postupu KPMG, ktorá umožňuje profesionálnym zamestnancom vykonať audit dôsledne vo vysokej kvalite. eAudit spája metodológiu auditu KPMG, usmernenia a znalosti jednotlivých odvetví a nástroje, ktoré sú potrebné na výkon auditu a dokumentuje vykonanú auditorskú prácu.

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

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

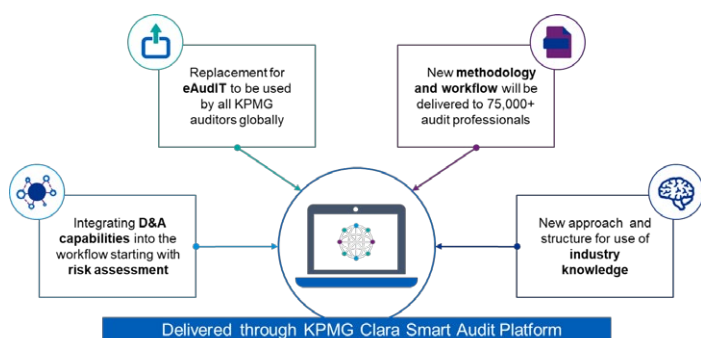
KPMG Clara, KPMG Clara Workflow a Audit Data & Analytics (D&A)

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



KPMG Clara

Globálne uvedenie platformy KPMG Clara vytvorilo platformu auditu (smart audit platform), ktorá spája schopnosti KPMG Audit Data & Analytics (D&A), inovatívnych nových technológií, schopnosti spolupráce a pracovný postup auditu (audit workflow).



KPMG Clara Workflow

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

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

Audit Data & Analytics (D&A)

KPMG audit podporovaný D&A je navrhnutý tak, aby:

- **zlepšil kvalitu auditu** tým, že umožňuje lepšie porozumieť populácii dát pričom sa zameriava na transakcie s vyšším rizikom,

- **bol bezpečný**; obmedzuje prístup k dátam tak pri ich prenose, ako aj v rámci IT prostredia KPMG,
- **bol transparentný**; uľahčuje podrobnú analýzu na to, aby sa odhalili skryté dôvody a hlavné príčiny problémov, odchýlky a anomálie a poskytuje zvýšený náhľad do transakcií s vyšším rizikom a do procesných oblastí.

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

4.4.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť

4.4.2.1 Prehľad

Nezávislosť auditu je základom medzinárodných profesionálnych štandardov a požiadaviek regulátorov.

KPMG International má vypracované detailné postupy a procesy pre nezávislosť, ktoré obsahujú aj požiadavky Etického kódexu Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA Code of Ethics). Sú uvedené v manuáli KPMG pre riadenie kvality a rizika (KPMG's Quality & Risk Management Manual), ktorý je povinný pre všetky členské spoločnosti KPMG. Automatizované nástroje, ktoré sa musia používať pre každú prípadnú zákazku na identifikáciu potenciálnych problémov s nezávislosťou a konfliktom záujmov, uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek.

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

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

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



kedy národné zásady a postupy sú prísnejšie ako globálne požiadavky, je zodpovedný za zabezpečenie, že národné zásady a postupy sú stanovené a účinne implementované. EIP plní túto zodpovednosť prostredníctvom:

- implementovania/monitorovania procesu kontroly etiky a nezávislosti a ich štruktúry v rámci spoločnosti,
- schvaľovania/vymenovania partnerov zodpovedných za etiku a nezávislosť v spoločnosti,
- dohľadu nad procesom vyhodnotenia špecifických hrozieb pre nezávislosť v súvislosti s klientami a potenciálnymi klientami,
- účasti na vypracovaní školiacich materiálov a školení,
- monitorovania dodržiavania zásad,
- implementovania procesov na riešenie nedodržiavania zásad, a
- dohľadu nad disciplinárnym procesom pre záležitosti etiky a nezávislosti.

Dodatky k postupom KPMG International pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú súčasťou bežnej komunikácie v oblasti kvality a rizika s členskými spoločnosťami. Členské spoločnosti musia implementovať zmeny ako sú špecifikované v komunikácii a toto je kontrolované prostredníctvom interného monitorovacieho programu, ktorý je opísaný v časti 4.7.1.

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

4.4.2.2 Finančná nezávislosť osôb

Postupy KPMG International vyžadujú, aby žiadna členská spoločnosť KPMG ani ich odborní zamestnanci nevlastnili finančné záujmy (financial interests) a neudržiavali zakázané finančné vzťahy s auditovými klientmi KPMG a klientmi KPMG, pre ktorých sa poskytujú uistovacie služby (definícia „auditového klienta“ obsahuje aj spriaznené osoby alebo pridružené spoločnosti), ich manažmentom, riaditeľmi a kde sa to vyžaduje, s významnými vlastníkmi. Každý partner KPMG – bez ohľadu na členskú spoločnosť a oddelenie – má vo všeobecnosti zakázané vlastniť cenné papiere auditového klienta hociktorej členskej spoločnosti.

Členské spoločnosti KPMG používajú internetovú aplikáciu pre zisťovanie nezávislosti (KICS), aby pomohla svojim odborným zamestnancom splňať požiadavky pre nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investícií a pre užívateľov, u ktorých sa to vyžaduje, poskytuje sledovací

mechanizmus na nahlasovanie obstarania a vzdania sa svojich finančných investícií. Systém uľahčuje monitorovanie tým, že identifikuje a oznamuje nepovolené investície a iné nedodržiavanie postupov (napríklad neskoré nahlásenie obstarania investície).

Všetci partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom na úrovni manažérov a vyššie sú povinní použiť KICS systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v KICS-e všetky svoje investície vo verejne obchodovateľných spoločnostiach a KICS systém ich automaticky upozorní, ak sa tieto investície neskôr stanú zakázanými. V takomto prípade sa ich musia vzdať do piatich pracovných dní od oznámenia. Dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažermi monitorujeme v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti, na vzorke partnerov a manažérov. Globálna skupina pre nezávislosť (Global Independence Group) poskytuje usmernenie a navrhuje postupy týkajúce sa auditu a kontroly osobného dodržiavania zásad nezávislosti KPMG členskými spoločnosťami KPMG. Toto obsahuje kritéria na základe vzorky vrátane preverenia minimálneho počtu odborných zamestnancov na ročnej báze.

V roku 2019 bolo 15 partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 50 % našich partnerov).

4.4.2.3 Zamestnanecký pomer

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

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

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

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



4.4.2.4 Finančná nezávislosť spoločnosti

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

KPMG Slovensko tiež používa KICS, v ktorom vedie evidenciu o svojich priamych a nepriamych investíciách v kótovaných spoločnostiach a fondoch (alebo podobných investičných nástrojov), ako aj v nekótovaných spoločnostiach a fondoch. Toto obsahuje aj investície prostredníctvom penzijných a zamestnaneckých plánov.

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

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

4.4.2.5 Obchodné vzťahy/dodávatelia

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

4.4.2.6 Preverenie nezávislosti

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

4.4.2.7 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie

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

Noví partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú služby klientom a ktorí takýto training musia absolvovať, musia tak urobiť a) do 30 dní od svojho nástupu do KPMG Slovensko alebo b) predtým, ako začnú poskytovať profesionálne služby alebo ako sa stanú členmi vertikály rozhodovania [(member of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta (definícia auditového klienta obsahuje aj jeho spriaznené spoločnosti alebo prepojené

spoločnosti (affiliates)], podľa toho, čo nastane skôr.

Každé dva roky poskytujeme všetkým partnerom a zamestnancom tiež trainingy:

- ku globálnemu Kódexu správania sa (Global Code of Conduct) alebo Kódexu správania sa KPMG Slovensko a etického správania sa, vrátane KPMG postupu proti korupcii a úplatkárstvu, dodržiavania zákonov, predpisov a profesijných štandardov, a
- oznamovania podozrení porušenia alebo skutočného porušenia zákonov, predpisov, profesijných štandardov, a ohľadom hlásenia podozrivých alebo skutočných prípadov nedodržiavania zákonov, regulácií a profesijných štandardov a zásad KPMG.

Noví partneri a zamestnanci musia absolvovať tento training do troch mesiacov po nástupe do KPMG Slovensko.

Každý partner a zamestnanec KPMG Slovensko pri nástupe do zamestnania/pri akceptácii ponuky o prijatie do pracovného pomeru v KPMG Slovensko, a následne na ročnej báze, musí potvrdiť, že je v súlade so stanovenými postupmi a zásadami pre etiku a nezávislosť a že tieto postupy a zásady dodržiaval počas celého roka.

4.4.2.8 Neaudítorské služby

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

V KPMG Slovensko musíme vypracovať a zachovávať postupy na preverenie a schválenie všetkých nových a modifikovaných služieb, ktoré sú vypracované KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť KPMG Slovensko sa podieľa na preverení potenciálnych problémov ohľadom nezávislosti.

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



4.4.2.9. Závislosť od honoráru

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie osobných záujmov v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej členskej spoločnosti, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov členské spoločnosti KPMG musia informovať vedúceho Area Q&RM (Area Q&RM Leader), ak sa očakáva, že celkový honorár od auditového klienta presiahne 10 % ročného honoráru konkrétnej členskej spoločnosti za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia. Ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených spoločností, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej spoločnosti za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom:

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

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

4.4.2.10 Vyriešenie konfliktu záujmov

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

Postupy KPMG International tiež zakazujú partnerom a zamestnancom KPMG prijímať dary a pohostinnosť od auditového klienta, s výnimkou prípadov, že ich hodnota je triviálna a zanedbateľná, nie sú zakázané príslušnými zákonmi a predpismi a nepovažujú sa za ponúknuté s úmyslom nevhodne ovplyvniť správanie člena audítorského tímu alebo členskej spoločnosti. Partneri a zamestnanci KPMG nesmú ani ponúkať nejaký prospech či výhodu (inducements) vrátane darov a pohostenia, ktoré sú robené alebo vnímané, že sú poskytované za účelom nevhodne ovplyvniť správanie prijímateľa alebo by spochybňovali integritu, nezávislosť, objektivitu alebo úsudok jednotlivca alebo členskej spoločnosti.

Všetky členské spoločnosti KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré majú alebo môžu byť vnímané, že majú vplyv na členskú spoločnosť a/alebo jej

partnerov alebo zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívny alebo inak konať bez zaujatosti.

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

KPMG Slovensko má zdroje risk manažmentu, ktoré sú zodpovedné za preverenie identifikovaných potenciálnych konfliktov a za spoluprácu s dotknutými členskými spoločnosťami na vyriešení konfliktu, výsledok ktorého musí byť zdokumentovaný.

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

4.4.2.11 Porušenie nezávislosti

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

KPMG Slovensko má zdokumentované a oznamované disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti, ktoré obsahujú aj sankcie v závislosti od závažnosti porušení pravidiel.

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

4.4.2.12 Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov, a protiúplatkárské a protikorupčné opatrenia

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

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



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

KPMG Slovensko má vypracovaný program vlastnej činnosti KPMG Slovensko ako povinnej osoby zameraný proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu, ktorý je aktualizovaný na pravidelnej báze. Program je vypracovaný v súlade s § 20 zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako zákon o AML). Obsah a zameranie programu vlastnej činnosti je koncipovaný tak, aby umožnil KPMG Slovensko plniť si povinnosti zamerané na boj proti legalizácii a financovaniu terorizmu, ktoré jej vyplývajú zo zákona o AML.

Program vlastnej činnosti je zameraný najmä na určenie spôsobov vykonávania starostlivosti vo vzťahu ku klientom, spôsobov hodnotenia a riadenia rizík legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu, postupov posudzovania neobvyklých obchodov a postupov na zisťovanie, ohlasovanie a zdržanie neobvyklých obchodných operácií. KPMG Slovensko je povinné bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie uzatvorenia obchodného vzťahu v prípadoch podľa § 15 zákona o AML.

KPMG Slovensko zabezpečuje odbornú prípravu svojich zamestnancov, ktorá je zameraná na oboznámenie sa s programom vlastnej činnosti, a to minimálne raz za kalendárny rok a vždy pred zaradením zamestnanca na prácu, pri ktorej bude plniť úlohy podľa zákona o AML. Program vlastnej činnosti je k dispozícii na intranetovej stránke KPMG Slovensko a má k nemu nepretržitý prístup každý zamestnanec.

Program vlastnej činnosti KPMG Slovensko je dôležitým prvkom pre zabezpečenie dodržiavania požiadaviek v oblasti AML.

4.4.2.13 Rotácia partnerov a spoločnosti

Rotácia partnerov

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

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, partneri KPMG Slovensko podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať auditorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out

obdobie, počas ktorého sa títo partneri nesmú

- zúčastňovať na audite,
- vykonávať kontrolu kvality pre audit,
- konzultovať s tímom zákazky alebo s klientom odborné otázky alebo otázky, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie,
- iným spôsobom ovplyvňovať výsledok auditu,
- viesť alebo koordinovať profesijné služby u klienta,
- dohliadať na vzťah medzi spoločnosťou a auditovým klientom; alebo
- mať akékoľvek iné významné alebo časté interakcie s vyšším manažmentom alebo osobami poverenými správou a riadením klienta.

KPMG Slovensko monitoruje rotáciu vedúcich auditových zákaziek – audit engagement leaders [(a ďalších kľúčových pozícií, ako je kľúčový audit partner a preverujúci kvalitu zákazky (Engagement Quality Control Reviewer)), pri ktorých je požiadavka rotácie], čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak klientom služby rovnakej kvality.

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

Rotácia spoločnosti

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

4.5 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby všetci odborní zamestnanci KPMG mali potrebné znalosti a skúsenosti, oduševnenie a snahu vykonať audit v najvyššej kvalite (to deliver the highest quality in audit). Toto vyžaduje správny nábor, rozvoj, odmeňovanie, postup, udržanie a priradenie (assignment) odborných zamestnancov.

4.5.1 Nábor zamestnancov

KPMG Slovensko sa zaviazalo vytvoriť mimoriadnu zamestnaneckú skúsenosť (extraordinary people experience)



pre všetkých partnerov a zamestnancov, ako aj pre potenciálnych partnerov a zamestnancov.

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

KPMG Slovensko prijíma tiež skúsených odborníkov.

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, odborné a jazykové testy, preverenie kvalifikácie a referencií. Tieto využívajú spravodlivé kritériá a kritéria týkajúce sa zamestnania, aby sa zabezpečilo, že kandidáti majú vhodné charakteristiky na kvalifikovaný výkon, a sú pre svoje úlohy vhodnými a najlepšími.

V roku končiacom sa 30. septembra 2019 KPMG Slovensko prijalo 51 zamestnancov (v roku 2018: 44). Všetky spoločnosti KPMG na Slovensku prijali 78 zamestnancov (v roku 2018: 85).

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

4.5.2 Osobný rozvoj

Rozvoj

KPMG Slovensko začalo nový proces rozvoja výkonnosti (performance development), ktorý vychádza z princípov výkonnosti „Everyone a Leader“, *Open Performance Development*, ktorý obsahuje:

- globálne profily úloh (global role profiles);
- knižnica cieľov (a goal library), a
- štandardizované formuláre na previerku (standardized review forms).

Open Performance Development je spojený s hodnotami KPMG a je navrhnutý tak aby formuloval, čo je potrebné pre úspech – jednotlivci aj kolektívne. Veríme, že jasným a dôsledným správaním, ktoré hľadáme, a odmeňovaním tých, ktorí sú modelom tohto správania, sa zlepši naša schopnosť dosiahnuť kvalitu a my sme to vyjadrili prostredníctvom našich princípov výkonnosti zameraných na rast, inšpirovanie dôvery a dosahovanie účinku.

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

KPMG Slovensko monitoruje incidenty ohľadom kvality a metriky súladu, pretože sú dôležité pre celkové hodnotenie partnerov, riaditeľov a manažérov pre povýšenie (promotion) a odmeňovanie. Tieto hodnotenia vykonávajú performace manažéri a partneri, ktorí sú v pozícii, aby zhodnotili výkonnosť.

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

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

- Metodológia auditu, vychádzajúca z Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), alebo z US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)
- Účtovníctvo, napríklad Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS), US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)
- Etika a nezávislosť podľa požiadaviek Etického kódexu IFAC, podľa požiadaviek regulátorov USA, a podľa požiadaviek KPMG International
- Iné odborné trainingy, ako napríklad oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárské výpočty, informačné technológie a podobne
- Prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov a ďalšie.

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

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

Pre zamestnancov na vyšších pracovných pozíciách sú organizované aj trainingy v oblasti medziludských vzťahov a manažérskych zručností.

Časť trainingov sa uskutočňuje formou e-learningu resp. formou virtual classroom.

Okrem interných trainingov predstavujú významnú súčasť



systému vzdelávania trainingy organizované a poskytované externými inštitúciami, napríklad Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a iné.

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

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

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

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

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

4.5.3 Programy inklúzie a rozmanitosti

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

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

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

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

4.5.4 Odmeňovanie a povýšenie

Postupy odmeňovania KPMG Slovensko nedovoľujú, aby

audítorov partneri boli hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neuistovacích (non-assurance) služieb audítorom klientom.

Odmeňovanie

KPMG má jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú založené na údajoch z trhu, sú jasné, jednoduché a sú naviazané na proces hodnotenia. Na základe toho naši partneri a zamestnanci vedia, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni.

Prepojenie medzi výkonnosťou a odmeňovaním sa dosahuje prostredníctvom kalibračných či moderovacích stretnutí, kde sa diskutuje o relatívnej 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 organizácie (členskej spoločnosti).

Výsledky vyhodnotenia výkonnosti majú priamy vplyv na povýšenie a odmeňovanie partnerov a zamestnancov a, v niektorých prípadoch, na ich pokračujúcu spoluprácu s KPMG.

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

Povýšenie

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

Prijatie za partnera

Proces prijímania partnerov KPMG Slovensko je prísny a dôkladný. Naše kritériá pre prijatie za partnera KPMG Slovensko sú konzistentné s naším záväzkom k profesionalite, integrite, kvalite a k tomu, aby sme boli tzv. employer of choice.

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

4.5.5 Pridelenie odborných zamestnancov

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



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

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

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

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným tréningom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny úsudok,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG Slovensko,
- výsledky previerky kontroly kvality (Quality Performance Review, QPR) a výsledky kontrol Slovenskej komory audítorov a dohľadu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

4.5.6 Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov

KPMG Slovensko oslovuje každý rok svojich zamestnancov, aby sa zúčastnili nezávislého globálneho prieskumu (Global People Survey, GPS), aby sa podelili o svoje vnímanie skúsenosti z práce pre KPMG. Prieskum poskytuje aj celkový pohľad na angažovanosť našich zamestnancov prostredníctvom tzv. Engagement Index (EI), ako aj pohľad do oblastí, ktoré sú hybnou silou takejto angažovanosti a ktoré môžu byť jej silnou stránkou alebo môžu predstavovať príležitosti na jej zlepšenie. Výsledky sa môžu analyzovať podľa jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne,

postavenia a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie zamerania na opatrenia (focus for action). Ďalšie informácie tiež poskytujú pohľad na to, ako sa nám darí v kategóriách, o ktorých sa vie, že majú vplyv na angažovanosť.

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

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

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

4.6 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb

Aby mohli vykonávať svoje úlohy, KPMG Slovensko poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňuje im prístup k interným špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments) za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

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

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

4.6.1 Stratégia celoživotného vzdelávania

Formálne trainingy

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej úrovni identifikujú priority pre každoročné trainingy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb na lokálnej úrovni. Trainingy sa uskutočňujú formou klasickej výučby v triedach, digitálneho learningu a formou podpory výkonu s cieľom pomáhať audítorom v ich práci.



Mentorovanie a trainingy priamo pri práci

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

4.6.2 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP

Licencie

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

Povinné požiadavky – zákazky podľa IFRS a US GAAP

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

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

4.6.3 Prístup do odborných sietí

Tímy zákaziek KPMG Slovensko majú prístup do sietí lokálnych špecialistov KPMG a špecialistov v iných členských spoločnostiach KPMG. Špecialisti, ktorí sú členmi auditových tímov a majú celkovú zodpovednosť za účasť špecialistov na auditových zákazkách, majú kompetencie a schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu a sú nestranní. Títo sa zúčastňujú trainingov o princípoch auditu.

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

4.6.4 Kultúra konzultácií

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

Aby sme pomohli auditovým tímom v riešení zložitých alebo diskutabilných otázok, stanovili sme postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky. Okrem toho, Global Q&RM Manual KPMG obsahuje povinné konzultácie v prípadoch, kedy boli identifikované niektoré záležitosti, napríklad obava ohľadom integrity klienta.

Odborné konzultácie a globálne zdroje

Odborná podpora v oblasti auditu a účtovníctva pre všetky členské spoločnosti a ich odborných zamestnancov zahŕňa aj poradenstvo poskytované KPMG Global Solution Group), KGSG, [(formálne Global Service Centre (GSC)] a skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a pri službách poskytovaných zahraničným spoločnostiam, ktoré sú registrované na newyorskej burze (SEC foreign registrants), aj skupinou kapitálový trh Spojených štátov (U.S. Capital Market Group).

KPMG Global Solution Group (KGSG)

Poslaním KGSG je napomôcť úspechu globálnej siete KPMG v oblasti auditu prostredníctvom spolupráce, inovácií a technológií. KGSG vypracováva, riadi a rozvíja globálnu platformu KPMG pre audit a metodológiu a nástrojov založených na technológiách, ktoré sa využívajú zamestnancami auditu KPMG, aby napomohli efektívnemu a účinnému auditu. Auditorské tímy KGSG, ktoré sú



umiestnené na troch globálnych miestach, v každom regióne jeden a ktoré sú vytvorené z profesionálov z celého sveta, majú skúsenosti v audite, informačných technológiách, data science, matematike, štatistike a v mnohých iných oblastiach a prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj audítorskej spôsobilosti KPMG.

Skupina medzinárodných štandardov

Skupina medzinárodných štandardov (ISG) spolupracuje s globálnymi IFRS a ISA tímami (Global IFRS and ISA topic teams), ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu IFRS a požiadavky auditu členskými spoločnosťami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

Zdroje odborného poradenstva členskej spoločnosti

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

4.6.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia

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

Pre významné odvetvia sú určené tzv. vedenia globálneho auditového sektoru (global audit sector leads), aby poskytovali relevantné informácie o danom odvetví zamestnancom vykonávajúcim audit prostredníctvom KPMG audit workflow-u. Tieto vedomosti pozostávajú napríklad z audítorských postupov pre dané odvetvie a ďalších informácií (ako sú postupy pre typické riziká a účtovníctvo). K dispozícii sú aj prehľady o odvetviach, poskytujúce všeobecné a obchodné informácie o tom-ktorom odvetví, ako aj prehľad znalostí o odvetví poskytované prostredníctvom KPMG audit workflow-u.

4.7 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu

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

postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

4.7.1 Kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka

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

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

- účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,
- sledovanie postupu auditovej zákazky,
- posudzovanie kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,
- pomoc členom audítorských tímov riešiť významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, a primerane modifikovať plánovaný prístup,
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas zákazky.

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

4.7.1.1 Účasť preverovateľov kvality zákazky

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

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

Aj keď za závery ohľadom finančného výkazníctva a záležitostí auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, preverujúci kvality zákazky musí byť



ubezpečený, že všetky významné otázky boli zodpovedané a vyriešené pred ukončením auditu.

KPMG Slovensko neustále posilňuje a zlepšuje úlohu preverujúceho kvality auditu, pretože táto previerka tvorí základnú časť systému kontroly kvality auditu.

4.7.1.2 Reportovanie

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

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

4.7.1.3 Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia

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

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

Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute)

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, náš Inštitút výboru pre audit ([Audit Committee Institute, ACI](#)) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce. Inštitút výboru pre audit pôsobí vo viac ako v 40 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit usmernenia (ako napríklad [ACI Audit Committee Handbook](#))

k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit (ako kybernetická bezpečnosť a podniková kultúra), aktualizuje záležitosti ako sú EÚ audit reforma, zmeny v účtovných štandardoch a príležitosti pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov zameraných na zvýšenie odbornosti a uvedomelosti.

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

Inštitút IFRS (IFRS Institute)

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

4.7.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov

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

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

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

4.8 Závazok neustále sa zlepšovať

Zaväzujeme sa k nepretržitému zlepšovaniu kvality, dôslednosti a efektívnosti našich auditov. Integrovaný monitoring kvality a program súladu umožňuje členským spoločnostiam, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre celý systém kontroly kvality.

Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek (pozri časť 4.8.1) sú globálne riadené a ich prístup sa konzistentne uplatňuje v členských spoločnostiach, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. KPMG Slovensko porovnáva výsledky svojho



interného programu monitorovania s výsledkami externých kontrol tohto programu a prijíma potrebné opatrenia.

4.8.1 Interný monitoring a program dodržiavania

Monitorovacie postupy KPMG Slovensko obsahujú hodnotenie:

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

Náš interný program monitoringu tiež prispieva k zhodnoteniu, či náš systém kontroly kvality je vhodne navrhnutý, účinne implementovaný a či pracuje efektívne. Toto obsahuje:

- program previerky kvality (Quality Performance Reviews, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP), ktoré sa uskutočňujú každoročne na úrovni auditu, daní a poradenstva,
- program globálnej previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Reviews, GCR), ktorá sa uskutočňuje najmenej každé tri roky vo všetkých odvetviach.

Výsledky a ponaučenia z integrovaných monitorovacích programov sa oznamujú interne a prijímajú sa vhodné opatrenia na miestnej, regionálnej a globálnej úrovni.

Programy previerky kvality auditu

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

Prístup na základe rizika

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

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

Výber preverujúceho, príprava a postup

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

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

Vyhodnotenia od QPR previerky auditu

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

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

Správy

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

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

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

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika

KPMG International vypracováva a vedie postupy a procesy kontroly kvality, ktoré sa uplatňujú na všetky členské spoločnosti KPMG. Tieto postupy a procesy a s nimi súvisiace procedúry obsahujú aj požiadavky ISQC 1. Počas ročnej previerky dodržiavania postupov na riadenie rizika



uskutočňujeme prísny hodnotiaci program, ktorý sa skladá z dokumentovania kontroly kvality a súvisiacich postupov, súvisiacich testov na dodržiavanie a oznamovania výnimiek, plánov opatrení a záverov.

Cieľom programu previerky je:

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

Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení.

Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek

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

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

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

GCR poskytuje nezávislé hodnotenie:

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

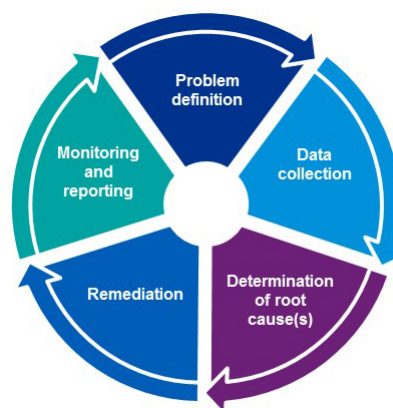
KPMG Slovensko vypracováva plány opatrení, ktoré reagujú na zistenia previerky (GCR) a odsúhlasujeme ich s tímom GCR. Náš progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný centrálnym tímom previerky dodržiavania (GCR Central Team). Výsledky sa oznamujú riadiacej skupine

globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group), a tam, kde je to vhodné, aj KPMG International a regionálnemu vedeniu, aby pomohli zabezpečiť včasné nápravné opatrenia, ktoré prijala členská spoločnosť.

Analýza hlavných príčin

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

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



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

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

4.8.2 Odporúčania pre zlepšenie

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

Cieľom globálneho plánu nápravných opatrení vypracovaných KPMG International je zmena v kultúre a správaní v celej Global Organization a konzistentné uskutočňovanie auditu tímami auditu v každej členskej spoločnosti KPMG.



Plány nápravných opatrení sa implementovali prostredníctvom vypracovania globálnych trainingov, nástrojov a odborného vedenia, aby sa dosiahla konzistentnosť, zabezpečilo sa, že základy (fundamentals) sú správne a že najlepšie postupy sú zdieľané naprieč celou Global Organization.

4.8.3 Externá spätná väzba a dialóg

4.8.3.1 Regulátori

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

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

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

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie

štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

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

4.8.3.2 Spätná väzba od klienta

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

4.8.3.3 Monitoring sťažností

Máme zavedené účinné procedúry na riešenie sťažností od klienta na kvalitu našej práce. Tieto postupy sú podrobnejšie uvedené v našich všeobecných obchodných podmienkach.



5 Finančné informácie

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2019 predstavovali sumu 18 260 tis. EUR, v nasledovnom členení:

Služby	v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	3 855
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok ostatných subjektov	3 518
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované auditorskou spoločnosťou	5 752
Neaudítorské služby ostatným subjektom	5 135
Spolu	18 260



6 Odmeňovanie partnerov

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



7 Usporiadanie siete

7.1 Právna štruktúra

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

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

Jedným z hlavných účelov KPMG International je uľahčiť členským spoločnostiam poskytovať klientom služby auditu, daní a poradenstva vysokej kvality. Napríklad, KPMG International stanovuje a uľahčuje implementáciu a zachovávanie jednotných postupov a pracovných štandardov a ich vykonávanie členskými spoločnosťami a ochraňuje a zlepšuje využívanie mena a značky KPMG.

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

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

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

Celkový obrat vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných zvierkach²

Súhrnné tržby dosiahnuté auditorskými spoločnosťami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štátutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných zvierok boli vo výške 2,9 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2019. Súhrnné tržby zo štátutárnych 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 2019.

7.2 Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností

V súlade so zmluvou s KPMG International, členské spoločnosti sú povinné poskytovať svoje služby v súlade s postupmi a smernicami stanovenými KPMG International vrátane štandardov kvality, ktoré stanovujú, ako majú členské spoločnosti fungovať a ako majú poskytovať služby klientom, aby mohli byť konkurencieschopné. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej spoločnosti zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne stratégie, riadiť tok zdrojov (vrátane vstupov a výstupov), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a zavádzať globálne postupy a nástroje pri poskytovaní svojich služieb.

Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje riadenia a kvalitu svojej práce. Členské spoločnosti sa zaviazali aplikovať KPMG hodnoty (a common set of KPMG values), tak, ako sú uvedené v Prílohe č. 1 tohto dokumentu.

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

7.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti

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

7.4 Riadiaca štruktúra

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

Globálna rada

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými spoločnosťami. Plní funkciu ekvivalentnú funkcii valného zhromaždenia (hoci KPMG International nemá základné imanie, nemá akcionárov, iba členov).

² Uvedené finančné informácie predstavujú súhrnné informácie jednotlivých členských spoločností KPMG z členských štátov Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), ktoré poskytujú profesijné služby pre klientov. Súhrnné informácie sú tu uvedené výhradne iba za účelom prezentácie. Uvedené informácie sú len pre prezentačné účely. KPMG International neposkytuje služby klientom, ani negeneruje výnosy od klientov.



Okrem iných vecí, globálna rada volí globálneho predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 59 členských spoločností, ktorí sú "členmi" KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií³ sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní členom.

Globálne predstavenstvo

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

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

Je vedené globálnym predsedom, ktorý je podporovaný výkonným výborom (Executive Committee), ktorý sa skladá z globálneho predsedu, predsedov z každého regiónu a v súčasnosti tromi senior partnermi členských spoločností. Zoznam členov globálneho predstavenstva k októbru 2019 je k dispozícii v [KPMG Global Review](#).

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

Globálny riadiaci tím

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

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

Zoznam členov globálneho riadiaceho tímu k októbru 2019 je k dispozícii v [KPMG Global Review](#).

Globálne riadiace skupiny

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups) predstavujú skupiny funkcií a infraštruktúry KPMG International a sú hlavnými hnacími skupinami organizácie. Pracujú pod delegovanou právomocou globálneho predstavenstva (Global Board) a pod dohľadom globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team), najmä globálnej skupiny pre riadenie auditu (Global Audit Steering Group), globálneho riadiaceho výboru pre audit (Global Audit Quality Steering Committee)

a globálnej skupiny pre riadenie rizík v oblasti kvality (Global Quality Risk Management Steering Group) a úzko spolupracujú s regionálnym vedením a s vedením členských spoločností pri:

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

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

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

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia sú k dispozícii v [Správe o transparentnosti KPMG International](#), v časti „Governance and leadership“.

7.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika

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

Cieľmi ARL sú:

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

³ Ak nie je uvedené inak, pojmy „členská spoločnosť“ alebo „členská spoločnosť KPMG“ použité v tejto Správe o transparentnosti znamenajú:

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



8 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti

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

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvažil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International Review Programs, ako sú opísané v časti 4.8.1 a v našom lokálnom programe na monitorovanie súladu), a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2019 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2019 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná previerka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 31. január 2020

Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner

Ľuboš Vančo

Konateľ, senior partner



A Prílohy

A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia

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



A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko



Kenneth Ryan
Konateľ, senior partner

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

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



Ľuboš Vančo
Konateľ, predseda Rady partnerov

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

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



A.3 Subjekty verejného záujmu

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2019. 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. [Best Hotel Properties a.s.](#)
2. [BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR](#)
3. [Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky](#)
4. [CPI Finance Slovakia II, a. s.](#)
5. [CPI Finance Slovakia, a. s.](#)
6. [Československé úverní družstvo, pobočka Slovensko](#)
7. [Doplňková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.](#)
8. [Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.](#)
9. [EMMA GAMMA FINANCE a.s.](#)
10. [EPH Financing SK, a. s.](#)
11. [ERGO Poistovňa, a. s.](#)
12. [EUROVEA, a. s.](#)
13. [IAD Investments, správ. spol., a. s.](#)
14. [ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky](#)
15. [J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky](#)
16. [J&T ENERGY FINANCING EUR I, a. s.](#)
17. [J&T ENERGY FINANCING EUR II, a.s.](#)
18. [J&T ENERGY FINANCING EUR III, a.s.](#)
19. [J&T ENERGY FINANCING EUR IV, a. s.](#)
20. [J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s.](#)
21. [J&T Global Finance IX.,s.r.o.](#)
22. [J&T Global Finance V., s. r. o.](#)
23. [J&T Global Finance VI., s.r.o.](#)
24. [JOJ Media House, a. s.](#)
25. [JTRE financing 2, s.r.o.](#)
26. [JTRE Financing, s.r.o.](#)
27. [KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky](#)
28. [KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group](#)
29. [KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group](#)
30. [NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.](#)
31. [NN Tatry - Sympatia, d.d.s.,a.s.](#)
32. [NN Životná poisťovňa, a.s.](#)
33. [Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike](#)
34. [Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu](#)
35. [Poštová banka, a.s.](#)
36. [Poštová poisťovňa, a. s.](#)
37. [PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol., a. s.](#)
38. [Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky](#)
39. [Sandberg Capital, správ. spol., a.s.](#)
40. [SAZKA Group Financing a.s.](#)
41. [Tatra Asset Management, správcovská spoločnosť, akciová spoločnosť](#)
42. [Tatra banka, a.s.](#)
43. [Tatry mountain resorts, a.s.](#)
44. [Všeobecná úverová banka a.s.](#)
45. [VÚB Asset Management, správ. spol., a.s.](#)
46. [Wüstenrot poisťovňa, a.s..](#)
47. [Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.](#)

A.4 Hodnoty KPMG

KPMG people work together to deliver value to clients. We believe strongly in a common set of shared values which guide our behavior when dealing with both clients and each other:

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



KPMG na Slovensku

Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk



© 2020 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.