

# Správa o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2012

## Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, Deloitte Audit s.r.o. zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2012, pokiaľ nie je uvedené inak.

## 1. Právna forma a vlastníctvo

Deloitte Audit s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23 851 01 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 4444/B.

Audítorská spoločnosť má Licenciu SKAu č. 014 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní cyperská holdingová spoločnosť (Deloitte Central Europe Holdings Limited (ďalej „DCEHL“), ktorá vlastní 48% hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom v Prahe, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79), vlastní 52% hlasovacích práv.

Štatutárnym orgánom firmy audítorskej spoločnosti sú štyria konatelia, z ktorých traja sú audítori zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (”Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

## 2. Sieť Deloitte

„Sieť Deloitte“ zahŕňa firmy, ktoré sú členmi Deloitte Touche Tomatsu Limited („DTTL“), anglickej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (*English company limited by guarantee*).

Audítorská spoločnosť so sídlom a registráciou v Slovenskej republike, je dcérskou spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited („DCEHL“), členskej firmy DTTL.

### Základné informácie o spoločnosti Deloitte

„Deloitte“ je značka, pod ktorou desiatky tisíc odborníkov v nezávislých firmách po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské služby, konzultačné služby, služby finančného poradenstva, služby riadenia rizík a daňové služby. Tieto firmy sú členmi združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL“), britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (*UK private company limited by guarantee*). Každá členská firma poskytuje služby v konkrétnej geografickej oblasti a podlieha zákonom a odborným predpisom konkrétnej krajiny alebo konkrétnych krajín, v ktorej/ktorých pôsobí. DTTL neposkytuje služby klientom. DTTL a členské firmy DTTL sú samostatné a odlišné právne subjekty, ktoré nemôžu zaväzovať ostatné subjekty. DTTL a každá členská firma DTTL zodpovedajú iba za svoje konanie alebo opomenutia, a nie sú vzájomne zodpovedné za konanie a opomenutia ostatných. Všetky členské firmy pôsobia pod názvom Deloitte, Deloitte & Touche, Deloitte Touche Tohmatsu alebo ďalšími podobnými názvami. Každá členská firma DTTL je štruktúrovaná iným spôsobom v súlade s miestnymi zákonmi, predpismi, ustálenou praxou a inými faktormi, a prostredníctvom dcérskych spoločností, pridružených osôb, resp. iných subjektov môže zabezpečovať poskytovanie odborných služieb na svojom území.

Na stránke [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) nájdete podrobné informácie o právnej štruktúre spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem.

### Základné informácie o Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe („DCE“) je regionálnym združením subjektov, ktoré zastrešuje spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, členská firma spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited v strednej Európe. Služby poskytujú dcérske a pridružené spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktoré sú samostatné a nezávislé právne subjekty.

Dcérske a pridružené spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patria medzi popredné firmy v tomto regióne poskytujúce odborné služby prostredníctvom viac ako 3 600 odborníkov v 41 kanceláriách v 17 krajinách.

### Deloitte v Slovenskej republike

Na Slovensku poskytujú odborné služby spoločnosti Deloitte Advisory s.r.o., Deloitte Audit s.r.o., Deloitte Legal s.r.o, Deloitte Security s.r.o. a Deloitte Tax k.s. a Deloitte Slovakia s.r.o. (ďalej spoločne len „Deloitte Slovensko“), ktoré sú dcérskymi a pridruženými spoločnosťami spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovensko je jednou z popredných slovenských organizácií poskytujúcich odborné služby v oblasti auditu, daní, poradenstva v riadení, riadenia rizika, finančného poradenstva a právne služby prostredníctvom viac ako 200 domácich a zahraničných odborníkov.

Viac informácií nájdete na slovenskej webovej stránke [www.deloitte.com/sk](http://www.deloitte.com/sk).

### Riadiace orgány DTTL

Predstavenstvo DTTL je najvyšší riadiaci orgán združenia DTTL. Najvyšší výkonný orgán združenia DTTL je Výkonný výbor DTTL, ktorý vedie výkonný riaditeľ DTTL.

### Výkonný výbor

Výkonného riaditeľa DTTL schvaľuje predstavenstvo DTTL a musí ho potvrdiť dvojtretinová väčšina partnerov členských firiem. Jeho funkčné obdobie sú štyri roky, pričom je možné schváliť a potvrdiť ešte jedno jeho štvorročné funkčné obdobie. Výkonný výbor DTTL v súčasnosti pozostáva z 19 členov a zahŕňa vrcholových predstaviteľov DTTL a členských firiem z rôznych regiónov na celom svete. Okrem iného výbor zodpovedá za podporu spoločnej vízie a pomoc pri rozvíjaní a smerovaní stratégií združenia DTTL. Výkonný výbor DTTL pracuje kolegiálnym štýlom a rozhoduje prostredníctvom konsenzu.

Výkonný riaditeľ združenia DTTL Barry Salzberg, ktorý bol do funkcie vymenovaný 1. júna 2011, vedie výkonný výbor a vyberá jeho členov, ktorých musí schváliť správna rada predstavenstva, v súlade s ustanoveniami dokumentov upravujúcich činnosť DTTL.

### **Predstavenstvo a správna rada**

Predstavenstvo DTTL zodpovedá za riešenie riadiacich otázok v rámci kompetencií združenia DTTL. Predstavenstvo DTTL musí schváliť významné iniciatívy združenia DTTL, napríklad stratégie, plány, veľké transakcie a dôležité politiky.

Predstavenstvo DTTL vedie prezident DTTL, ktorého volia členovia predstavenstva. Súčasný prezident Steve Almond bol zvolený v roku 2011 a túto funkciu bude zastávať štyri roky. Predstavenstvo DTTL má 32 členov: výkonný riaditeľ DTTL a 31 členov vymenovaných členskými firmami a regiónmi zastupujúcimi rôzne jurisdikcie a regióny na celom svete. Počet zástupcov z jednotlivých členských firiem a regiónov stanovuje predstavenstvo DTTL na základe viacerých faktorov.

Členské firmy, ktoré sú zastúpené v predstavenstve DTTL, sa určujú na základe faktorov ako veľkosť, tržby a klienti. Osoby, ktoré budú členmi predstavenstva, vyberajú členské firmy, ktorým boli pridelené kreslá, a musia ich schváliť členské firmy. Predstavenstvo DTTL má aj tri regionálne kreslá, ktoré zaisťujú zastúpenie aj pre menšie členské firmy. Funkčné obdobie členov sú štyri roky a do funkcie ich možno znova vymenovať.

Predstavenstvu DTTL poskytuje podporu správna rada, ktorá zodpovedá za dohľad nad riadením DTTL a zameriava sa predovšetkým na hlavné strategické otázky, ktorým čelia DTTL a členské firmy. Správna rada pozostáva zo zástupcov z najväčších členských firiem a z výkonného riaditeľa DTTL. Každý člen rady má vo veciach prerokúvaných správnu radou jeden hlas. V záujme zachovania nezávislosti a objektívnosti nemôže člen správnej rady zastávať funkciu v rámci výkonného výboru DTTL, výnimkou je len výkonný riaditeľ DTTL, ktorý však nemá hlasovacieho práva.

Audítorská spoločnosť je jediným spoločníkom Deloitte Slovakia s.r.o. (100% podiel na základnom imaní), spoločníkom v Deloitte Revizija d.o.o. (Slovinsko) (15% podiel na základnom imaní) a komplementárom v spoločnosti Deloitte Tax k.s. (Slovensko).

### **3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

Audítorskú spoločnosť riadia konatelia vymenovaní valným zhromaždením. Väčšina konateľov je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú jej konatelia a prokuristi.

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865),
- Wolda Kidan Grant (licencia SKAu č. 921),
- Marián Hudák (licencia SKAu č. 856).

Konatelia, ktorí nie sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Gerald Stanley (audítor z tretej krajiny – USA)

Prokuristi, ktorí sú certifikovaní audítori v inom členskom štáte EÚ:

- Juan Carlos Garcia (Španielsko).

Počet audítorov a asistentov audítora k 31. decembru 2012:

Popis	Počet
Štatutárny audítor	18
Euroaudítor	3
Audítor z tretej krajiny	2
Asistent audítora	19

## 4. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje zásady a postupy s cieľom podporovať firemnú kultúru založenú na presvedčení, že kvalita je kľúčová pri plánovaní a realizácii projektov. Tieto zásady a postupy sú uvedené v Manuáli politiky firmy Deloitte (Audit). Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

### 4.1 Etika

Audítorská spoločnosť dodržiava zásady a postupy, ktoré sú navrhnuté tak, aby poskytli primerané uistenie, že spoločnosť, jej partneri, odborní aj administratívni pracovníci konajú v súlade s príslušnými etickými požiadavkami.

Na etické požiadavky na audítorské a súvisiace uisťovacie služby poskytované audítorskou spoločnosťou sa vzťahujú časti A a B Etického kódexu pre účtovných odborníkov („kódex IFAC“) vydaného Medzinárodnou federáciou účtovníkov („IFAC“) a Etického kódexu vydaného Slovenskou komorou audítorov. V prípadoch, keď sú národné požiadavky prísnejšie ako požiadavky podľa kódexu IFAC, audítorská spoločnosť postupuje podľa príslušných národných požiadaviek.

Audítorská spoločnosť ustanovila vedúceho pracovníka pre etické záležitosti, ktorý je skúseným partnerom a nie je výkonným riaditeľom ani vedúcim partnerom audítorskej spoločnosti (ďalej spoločne označovaní ako „CEO“), ktorý má priamy prístup ku výkonnému riaditeľovi a k riadiacemu orgánu audítorskej spoločnosti. Okrem toho audítorská spoločnosť vypracovala a implementovala vlastný etický kódex, ktorý detailne opisuje najdôležitejšie aspekty profesionálneho správania, pričom zohľadňuje miestne zvyklosti, predpisy a zákonné požiadavky.

Audítorská spoločnosť poskytuje komunikačné kanály, prostredníctvom ktorých môžu partneri a odborní a podporní pracovníci konzultovať a oznamovať etické otázky a situácie. Audítorská spoločnosť potvrdzuje svoj záväzok etického a čestného konania prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečujúcich dodržiavanie požiadaviek a systémov hodnotenia.

Audítorská spoločnosť od všetkých svojich partnerov a odborných a podporných pracovníkov vyžaduje, aby každý rok potvrdili, že si prečítali a pochopili etický kódex, a aby rozumeli, že je ich zodpovednosťou dodržiavať tento kódex.

### 4.2 Akceptovanie a pokračovanie zákaziek a klientov

Audítorská spoločnosť má zavedené prísne zásady a postupy na prijímanie potenciálnych zákaziek a hodnotenie rizika spojeného so zákazkami bez ohľadu na navrhovaný rozsah poskytovaných služieb.

Tieto zásady a postupy sú určené na to, aby audítorskej spoločnosti poskytli primerané uistenie, že prijme len tie zákazky, keď:

- je spôsobilá zrealizovať danú zákazku a má na to potrebné schopnosti vrátane času a zdrojov,
- je schopná zabezpečiť súlad s príslušnými etickými požiadavkami,
- posúdila bezúhonnosť klienta a nemá žiadne informácie, na základe ktorých by mohla dospieť k záveru, že klient nie je bezúhonný.

Klasifikácia rizika spojeného so zákazkou a s akceptovaním poverenia na poskytovanie služieb klientovi uvádza kategórie „bežné“, „vyššie ako bežné“ a „podstatne vyššie ako bežné“ a vykonáva sa ešte pred začatím prác. Súčasťou procesu hodnotenia rizika spojeného so zákazkou je aj schválenie akceptácie klienta a zákazky odporúčajúcim partnerom spoločne s minimálne jedným ďalším partnerom audítorskej spoločnosti. Okrem toho rozhodnutie o prijatí zákazky schvaľujú aj vedúci pre riadenia rizika v audítorskej spoločnosti, ak je posudzované riziko zákazky vyššie alebo podstatne vyššie ako bežné.

Pri medzinárodných zákazkách sa postupy akceptácie zákazky, resp. rozhodovania o pokračovaní v spolupráci vykonávajú na úrovni členskej firmy. Audítorská firma neprijíma rozhodnutie o akceptovateľnosti klienta, resp. zákazky len na základe odporúčania inej členskej firmy.

Pri posudzovaní prijateľnosti zákazky audítorská firma hodnotí riziká spojené s klientom, ako aj riziká spojené s poskytovaním odborných služieb, pričom sa zvyčajne zvažujú tieto faktory: charakteristika a bezúhonnosť vedenia, organizačná a riadiaca štruktúra, charakter činnosti, podnikateľské prostredie, finančné výsledky, obchodné vzťahy a spriaznené osoby, doterajšie skúsenosti a poznatky.

Postupy audítorskej spoločnosti na hodnotenie rizika spojeného so zákazkou identifikujú súvisiace riziká a poskytujú základ pre prispôbenie audítorského prístupu tak, aby zohľadňoval riziká špecifické pre danú zákazku.

Hodnotenie rizika spojeného so zákazkou začína počas procesu akceptácie, resp. rozhodovania o pokračovaní v spolupráci s klientom a predstavuje nepretržitý proces, ktorý pretrváva počas celej doby realizácie zákazky. Nástroje a programy na hodnotenie rizika sú súčasťou audítorského prístupu a bežnej dokumentácie na umožnenie komplexného hodnotenia rizika pri plánovaní auditu po akceptácii zákazky.

Zákazky, ktoré trvajú viac ako jeden rok, sa každoročne prehodnocujú, s cieľom zistiť, či by audítorská spoločnosť mala v zákazke pokračovať. Vyššie uvedené faktory sa revidujú, aby sa zistilo, či sa má pokračovať v danom vzťahu.

Okrem toho sa pokračovanie v obchodných vzťahoch prehodnocuje vždy, keď v subjekte nastane významná zmena (napr. zmena vlastníctva alebo zmena vo vedení, zmení sa finančná situácia alebo charakter činnosti). Rozhodnutia o pokračovaní v zákazke sa prijímajú vždy v súčinnosti s jedným ďalším partnerom.

## 4.3 Ľudské zdroje

### Prijímanie pracovníkov

Audítorská spoločnosť vytvára zásady a postupy, ktoré poskytujú primeranú záruku, že má dostatok partnerov a odborných pracovníkov s kvalifikáciou, schopnosťami a záväzkom voči etickým zásadám na to, aby:

- Zákazky realizovali v súlade s profesionálnymi štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami,
- Audítorská firma mohla vydať správy, ktoré sa za daných okolností primerané.

### Kariérny postup

Boli zavedené firemné zásady a postupy pre povyšovanie pracovníkov tak, aby poskytovali primerané uistenie, že pracovníci vybraní na povýšenie majú potrebnú kvalifikáciu na plnenie povinností, za ktoré budú musieť prevziať zodpovednosť.

### Odborný rozvoj

Účelom firemného programu odborného rozvoja je pomôcť partnerom a odborným pracovníkom udržiavať a zvyšovať si svoju odbornú kvalifikáciu. Na doplnenie zvyšovania kvalifikácie počas výkonu práce firma realizuje aj oficiálne programy odborného rozvoja v jednotlivých odborných oblastiach.

## 4.4 Realizácia zákazky

### Prideľovanie partnerov a odborných pracovníkov na zákazku auditu

Audítorská spoločnosť určuje pre každú audítorskú zákazku partnera zodpovedného za zákazku. Rozsah zodpovednosti partnera zodpovedného za zákazku definujú zásady audítorskej spoločnosti a tento rozsah zodpovednosti je komunikovaný danému partnerovi. Totožnosť a úloha partnera zodpovedného za zákazku je komunikovaná kľúčovým jednotlivcom v manažérskom tíme klienta a pracovníkom klienta zodpovedným za riadenie.

Audítorská spoločnosť má tiež zavedené zásady a postupy, aby partneri a odborní pracovníci prideľovaní na všetky audítorské zákazky mali príslušnú odbornú spôsobilosť na plnenie svojich úloh a zodpovedností, ktoré majú vykonávať.

Audítorský tím sa zvyčajne skladá z jedného alebo viacerých pracovníkov na týchto pozíciách: partner zodpovedný za zákazku auditu, manažér auditu, senior pre riadenie prác v teréne a pracovníci. Členom audítorského tímu je aj audítor zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom, obvykle partner alebo manažér zodpovedný za zákazku auditu. Audítorský tím sa však zostavuje podľa veľkosti, povahy a zložitosti činnosti klienta. Nad každým audítorským tímom vykonáva kontrolu a dohľad partner zodpovedný za zákazku, ktorému bola zverená zodpovednosť za výkon všetkých audítorských služieb v rámci zákazky. Manažér auditu pridelený na danú zákazku je zodpovedný za výkon primárneho dohľadu a usmerňovanie odborných pracovníkov pri plnení audítorského plánu a pri realizácii zákazky auditu. Senior zodpovedný za práce vykonávané v teréne je zodpovedný za každodenný dohľad nad ostatnými členmi audítorského tímu.

Partner zodpovedný za zákazku zvažuje množstvo faktorov, aby zistil, či audítorský tím ako kolektív disponuje potrebnými schopnosťami, kompetenciami a či má k dispozícii dostatok času na vykonanie zákazky. Takýmito posudzovanými faktormi sú, okrem iného:

- Rozsah a zložitosť podnikateľskej činnosti klienta,
- Príslušný rámec finančného výkazníctva, ktorý sa používa na zostavenie účtovnej závierky,
- Príslušné faktory z hľadiska zachovania nezávislosti, vrátane možných konfliktov záujmov,
- Kvalifikácia a skúsenosti odborných pracovníkov.

### Audítorský prístup

Audítorská spoločnosť používa vlastný nástroj pod názvom AuditSystem/2, ktorého súčasťou je audítorský prístup a bežná dokumentácia s využitím softvérových technológií. Súčasťou audítorského prístupu sú požiadavky a usmernenia na pomoc pri plánovaní a realizácii audítorských zákaziek, pričom vychádza z Medzinárodných audítorských štandardov, ktoré vydala Medzinárodná rada pre účtovné a uistovacie štandardy IFAC. Audítorská spoločnosť tieto zásady a usmernenia ďalej doplnila, aby podľa potreby zohľadňovali miestne požiadavky. Bežná dokumentácia a využitie softvérových technológií sú nástrojmi, ktoré podporujú konzistentné uplatňovanie audítorského prístupu a zvyšujú efektívnosť a účinnosť.

Audítorský prístup sa skladá z týchto prvkov:

- **Pochopenie činnosti klienta a prostredia, v ktorom pôsobí**

Základným predpokladom efektívneho výkonu auditu je pochopenie činnosti klienta a prostredia, v ktorom pôsobí, ako aj jeho systému interných kontrol na posúdenie rizika výskytu významných nesprávnych údajov v účtovnej závierke a na úrovni správnosti tvrdenia. Audítorské tímy sa oboznamujú s činnosťou klienta a posudzujú riziká spojené s účtovnou závierkou viacerými spôsobmi, napríklad analýzou finančných informácií na zistenie trendov a neobvyklých zostatkov, prostredníctvom detailných rozhovorov s vedením a osobami poverenými správou, posúdením samotnej povahy každej položky vo finančných výkazoch a s ňou spojených rizík, posúdením spoľahlivosti interných kontrol, posúdením rozsahu, v akom sa v procese finančného výkazníctva používajú technológie, a podľa možnosti preskúmaním zistení interného auditu.

V prípade potreby a v závislosti od povahy informačných systémov účtovnej jednotky a od miery, do akej technológia zohráva úlohu pri spracúvaní transakcií a procesoch finančného výkazníctva, môžu byť do audítorskej zákazky zapojení špecialisti na informačné technológie.

- **Testovanie prevádzkovej účinnosti kontrol**

Audítorský tím sa pri každej zákazke auditu oboznamuje s internými kontrolami klienta. Pri niektorých zákazkách, keď to vyžadujú miestne audítorské štandardy alebo ak je to súčasťou postupov pri audite účtovnej závierky, môžu audítorské tímy testovať aj prevádzkovú účinnosť interných kontrol klienta, ktorých cieľom je predchádzať významne nesprávnym údajom alebo ich odhaliť a opraviť.

- **Audítorské postupy**

Audítorské tímy prispôbujú plán auditu tak, aby zohľadňoval riziká spojené s klientom, zákazkou auditu a účtovnou závierkou ako celkom.

Počas celého auditu audítorské tímy priebežne prehodnocujú riziko, ako aj to, ako zistenia auditu súvisia s audítorskými postupmi. Štruktúra AuditSystem/2 umožňuje našim partnerom a odborným pracovníkom upravovať audítorské postupy tak, aby reagovali na skutočnosti zistené v priebehu auditu.

- **Používanie expertov**

Kým partnerovi zodpovednému za audit zostáva zodpovednosť za všetky aspekty zákazky, sú prípady, keď audítorský tím využíva služby experta. V takýchto prípadoch audítorský tím zhodnotí, či expert má potrebnú kvalifikáciu, schopnosti a či spĺňa požiadavky na objektivitu.

Pri hodnotení toho, či práca experta predstavuje primeraný audítorský dôkaz na potvrdenie finančných údajov, audítorský tím posudzuje:

- Použité zdrojové údaje,
- Použité predpoklady a metódy, a prípadne ich konzistentnosť s predpokladmi a metódami, ktoré sa použili v predchádzajúcom období,
- Výsledky práce experta z hľadiska celkového poznania podniku klienta zo strany audítorského tímu, ako aj výsledkov jeho audítorských postupov.

- **Audítorská dokumentácia**

Audítorská firma uplatňuje zásady a postupy na zostavenie a archiváciu audítorskej dokumentácie, pričom audítorský tím predkladá audítorskú dokumentáciu na archivovanie (1) do 60 dní od dátumu správy, alebo (2) v lehote stanovenej v príslušných odborných štandardoch a v regulačných a právnych predpisoch, podľa toho, ktorá lehota je kratšia. Zásady a postupy audítorskej firmy upravujú uchovávanie dokumentov (v papierovej aj v elektronickej forme), vrátane zachovávania dôverného charakteru informácií, bezpečnej úschovy a integrity audítorskej dokumentácie, prístupu k archivovanej dokumentácii a získavania informácií z nej.

### Previerky uskutočnené audítorským tímom

Vyžaduje sa, aby audítorskú dokumentáciu skontroloval člen audítorského tímu, ktorý je skúsenejší, ako ten, ktorý ju vypracoval. V niektorých prípadoch môžu časti audítorskej dokumentácie kontrolovať niekoľkí členovia tímu.

### Špeciálne previerky

Pre zákazky, pri ktorých bolo zistené vyššie ako bežné riziko, sa určuje aj partner zodpovedný za špeciálnu previerku, ktorý zabezpečí ďalšiu úroveň kompetentnosti a objektívnosti pri plánovaní a výkone zákazky. Partner zodpovedný za špeciálnu previerku je nezávislý od zákazky. Tento partner má zvyčajne odborné odvetvové a technické znalosti, ktoré súvisia s danou zákazkou, a v určitých prípadoch je nezávislý od jednotky, ktorá audit vykonala, aby sa tým ešte zvýšila objektivnosť alebo aby sa poskytli špecializované zdroje.

## 4.5 Monitoring

Vnútročný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- Previerky zabezpečenia kvality projektu,
- Previerky postupov členskej firmy.

### Previerka zabezpečenia kvality projektu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner auditorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, memoranda o plánovaní auditu alebo podobného dokumentu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov v potrebnom rozsahu, napríklad zmluvy o poskytnutí služieb. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

### Previerka postupov členskej firmy

Previerka postupov auditorskej spoločnosti sa vzťahuje na audítorské postupy a je určená na posúdenie výkonnosti každého partnera na oddelení auditu aspoň raz za tri roky. Počas týchto troch rokov sa preverí aspoň jedna zákazka každého partnera. Do úvahy sa berie aj posúdenie výkonnosti manažérov, predovšetkým tých manažérov, ktorí sú kandidátmi na partnerov v blízkej budúcnosti. Ako už bolo uvedené, audítorská spoločnosť je pridruženou spoločnosťou DCE, ktorá každý rok zabezpečuje vlastné programy preverovania postupov a navrhuje tieto programy s cieľom pokryť viacero kancelárií každý rok. Audítorská spoločnosť je predmetom previerky postupov aspoň raz za tri roky.

Za previerku postupov je zodpovedná audítorská spoločnosť. DTTL poskytuje usmernenie a dohľad v súvislosti s plánom a postupmi previerok. Za všeobecnú koordináciu a zabezpečenie programu previerky postupov zodpovedá riaditeľ auditorskej spoločnosti pre previerku postupov, v prípade potreby spolu s regionálnym riaditeľom pre previerku postupov.

Cieľom previerky postupov je:

- Primerane sa ubezpečiť o dodržiavaní zásad a postupov DTTL, ktoré sa týkajú auditu,
- Posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- Posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- Primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu firmy Deloitte sa riadne uplatňuje,
- Primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Zistenia a odporúčania vyplývajúce z previerok postupov sa uvedú v správe o previerke postupov a v liste pre vedenie auditorskej spoločnosti. Účelom listu pre vedenie je poskytnúť návrhy na zlepšenie na základe zistení. Audítorská spoločnosť na základe zistení v správe o previerke postupov vypracuje podrobný akčný plán, ktorý stanoví kroky, ktoré treba podniknúť, zodpovednú osobu, resp. zodpovedné osoby, a časový plán na realizáciu odporúčaní uvedených v liste pre vedenie o previerke postupov, ak je to potrebné.



Okrem toho audítorská spoločnosť príslušnému partnerovi a inými príslušným pracovníkom oznámi prípadné nedostatky zistené previerkou postupov a odporúčania primeraných nápravných opatrení. Spoločnosť tiež každý rok oznámi partnerom a ďalším príslušným osobám v audítorskej spoločnosti výsledky previerky postupov a priebežné posúdenie a hodnotenie svojho systému kontroly kvality.

#### **Vyhlásenie konateľov a prokuristov**

Konatelia a prokuristi audítorskej spoločnosti sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam a boli vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami vydanými IFAC a Etickým kódexom vydaným SKAU.

### **5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená 23. septembra 2011.

### **6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

Vid' príloha č. 1

### **7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

DTTL, DCE a samotná audítorská spoločnosť majú vlastné písomné zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti s cieľom zabezpečiť, že audítorská spoločnosť dodržiava príslušné normy týkajúce sa nezávislosti a etické štandardy.

Systémy a kontrolné postupy audítorskej spoločnosti pokrývajú tieto oblasti:

- Zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti,
- Nástroje podnikových procesov zabezpečujúce súlad vrátane systému spoločnosti Deloitte na vyhľadávanie subjektov a zabezpečenie súladu (Deloitte Entity Search and Compliance), globálny systém monitorovania nezávislosti a potvrdenia (Global Independence Monitoring System and Confirmations),
- Vzdelávanie v oblasti posudzovania a monitorovania obchodných vzťahov,
- Školenie o nezávislosti,
- Interné monitorovanie systémov a kontrolných postupov na zabezpečovanie nezávislosti v súvislosti s kontrolou projektov a kancelárií,
- Disciplinárne opatrenia a kroky,
- Pridelenie zodpovednosti za systémy a kontroly zabezpečenia nezávislosti,
- Kultúra morálneho konania ako priority („*Tone-at-the-top*“) v súvislosti s nezávislosťou,
- Presné postupy vzťahujúce sa na subjekty registrované Americkou komisiou pre burzu a cenné papiere („SEC“).

Tieto postupy zahŕňajú aj ročné kontroly dodržiavania súladu s pravidlami nezávislosti.

- Každý odborný pracovník musí každý rok podpísať individuálne vyhlásenie o nezávislosti. Robí sa tak k 31. máju. Okrem toho sa podpísanie vyhlásení o nezávislosti vyžaduje aj od nových zamestnancov a zamestnancov, ktorí zo spoločnosti odchádzajú.
- Všetci pracovníci na úrovni manažér a vyššie by mali zadať svoje finančné investície do Globálneho systému na monitorovanie nezávislosti. Investície každej osoby sa porovnávajú s elektronickým zoznamom klientov auditu, aby sa zistilo, či príslušné pravidlá nezávislosti vlastníctvo takýchto investícií dovoľujú.

- Všetci odborní pracovníci musia absolvovať elektronické školenie (e-learning) o pravidlách nezávislosti.
- Uplatňujú sa určené postupy akceptácie klienta a zákazky, aby sa zabezpečilo, že nezávislosť zostane zachovaná.

V roku 2012 Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov audítorskej spoločnosti sa vykonalo k 31. máju 2012 a interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov k 30. novembru 2012.

## 8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je v audítorskej firme hlavnou zásadou, pretože je významným prostriedkom rozvoja znalostí a zachovania a zlepšovania kvality služieb. Intranetová stránka Deloitte zameraná na vzdelávanie poskytuje východiskový bod, vrátane technických školení (IFRS, ISA, odborné pravidlá v rôznych oblastiach, dane, IT), školení v oblasti manažérskych a medziľudských zručností, obchodnej ekonomiky a kurzov špecializujúcich sa na konkrétne odvetvia.

Program sústavného vzdelávania pozostáva zo školení organizovaných Deloitte, ako aj školení organizovaných externými organizáciami, okrem iného vrátane Slovenskou komorou audítorov. Určité kurzy sú povinné, iné sú voliteľné, takže každý audítor a asistent audítora si môže individuálne prispôbiť svoj program vzdelávania.

Audítorská spoločnosť stanovila interné požiadavky na minimálny rozsah vzdelávania. Každý zamestnanec má určený plán vzdelávania, ktorý sa vyhodnocuje na konci vzdelávacieho cyklu.

Počas prvých rokov predstavuje väčšina školení povinné kurzy zamerané na technickú problematiku, vrátane metodiky a procesov firmy Deloitte; následne sa však podiel voliteľných kurzov zvyšuje, nakoľko individuálne potreby sú čoraz odlišnejšie. Individuálny program vzdelávania sa vyžaduje v závislosti od úrovne pracovných skúseností.

Od skúsenejších audítorov sa očakáva aktualizovanie a prehĺbovanie ich technických poznatkov. Pre túto skupinu je tiež dôležité rozvíjať manažérske a medziľudské zručnosti.

Existuje tiež systém akreditácie pre audítorov spoločností registrovaných v SEC, na základe ktorého audítor musí najskôr absolvovať školenie, a až potom môže plniť určité úlohy auditu.

Prostredníctvom systému monitorovania možno overiť stav plnenia interných a externých kurzov jednotlivými audítormi. Sústavné vzdelávanie je tiež faktor, ktorý sa zohľadňuje pri každoročnom hodnotení pracovníkov auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu v rámci firmy.

Audítorská spoločnosť požiadala Slovenskú komoru audítorov o súhlas so zaradením svojho interného školiaceho programu medzi iné formy vzdelávania v rámci určeného systému neustáleho vzdelávania v súlade so zákonom o audítoroch.

Audítorská spoločnosť v zmysle svojej politiky tiež vyžaduje, aby všetci audítori na určitom stupni svojej kariéry získali odbornú audítorskú kvalifikáciu potrebnú na zápis do zoznamu audítorov vedenom Úradom alebo inú relevantnú kvalifikáciu. Odborné vzdelávanie asistentov audítorov a štatutárnych audítorov v zmysle požiadaviek zákona o audítoroch sa zabezpečuje najmä formou školení, ktoré organizuje Deloitte Audit s.r.o. v príslušných oblastiach a objemoch tak, ako to vyžadujú interné nariadenia a zákon o audítoroch. Ku dňu vydania tejto správy má audítorská spoločnosť osem školiteľov schválených úradom, ktorí dohliadajú na odborné vzdelávanie asistentov audítorov zapísaných v Slovenskej komore audítorov.

Program vzdelávania poskytovaný Asociáciou autorizovaných účtovných znalcov (ACCA) so sídlom vo Veľkej Británii považuje audítorská spoločnosť za preferovanú a uznávanú kvalifikáciu odborníkov pôsobiacich v oblasti auditu a účtovníctva. Všetci noví absolventi nastupujúci na plný úväzok na oddelenie auditu pri nástupe do firmy vstupujú do tohto študijného programu (pokiaľ sa nedohodne alternatívne štúdium).

Audítorská spoločnosť každoročne organizuje pre všetkých pracovníkov oddelenia auditu týždňové intenzívne technické školenie, ktoré sa venuje problematike zmien v Medzinárodných štandardoch pre finančné výkazníctvo, slovenským účtovným štandardom, aktualizácii Medzinárodných audítorských štandardov a daňovej legislatívy, ako aj školenia zamerané na ďalšie zručnosti.

Audítori sa zúčastňujú aj školení, ktoré organizujú iné členské firmy DTTL.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti z predaja služieb za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2012 predstavovali sumu 13 016 tisíc EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

Popis služieb	EUR'000
Výnosy za štatutárny audit	5 564
Výnosy za uisťovacie práce nesúvisiace so štatutárnym auditom	2 767
Výnosy za súvisiace audítorské služby	60
Výnosy za ostatné neaudítorské služby	2 028
Ostatné výnosy	2 597
<b>Spolu</b>	<b>13 016</b>

## 10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmenu kľúčových audítorských partnerov, ktorí sú konateľmi alebo prokuristami audítorskej firmy, tvoria dve zložky – odmena za výkon funkcie a odmena za výkonnosť – obidve tieto zložky súvisia s prínosmi ich jednotlivých funkcií. Odmena za výkon funkcie závisí od rozsahu a vplyvu ich zodpovedností. Odmena za výkonnosť súvisí s dosiahnutím cieľov, ktoré sa vytyčujú každý rok. Títo partneri sú raz ročne hodnotení a ich odmena za výkon funkcie a výkonnosť sa upravuje smerom nahor alebo nadol podľa ich prínosov v minulosti alebo plánovaných prínosov.

Odmena štatutárnych audítorov zapísaných v zozname vedenom úradom, ktorí nie sú konateľmi alebo prokuristami audítorskej firmy, je určená v závislosti od procesu ich ročného hodnotenia výkonnosti určeného pre zamestnancov audítorskej spoločnosti, ktoré zohľadňuje: odborné zručnosti, metodické zručnosti, skúsenosti, bezúhonnosť, profesionálnosť, a zručnosti v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

Podpis



**Ing. Zuzana Letková**  
konateľka  
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 27. marec 2013  
Miesto: Bratislava, Slovenská republika

## Príloha č. 1.

### Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v účtovnom období končiacom sa k 31. decembru 2012 uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

- Ahold Retail Slovakia, k.s.
- Alico Funds Central Europe správ. spol., a.s.
- Atradius Credit Insurance N.V., pobočka poisťovne z iného členského štátu
- Bekaert Hlohovec, a.s.
- BKS AG, pobočka zahraničnej banky v SR
- CPA, s.r.o.
- D O L K A M Šuja a.s.
- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.
- Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.
- ESET, s.r.o.
- eustream, a.s.
- Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
- Generálna prokuratúra Slovenskej republiky
- GRAFOBAL GROUP, akciová spoločnosť
- GRAFOBAL, akciová spoločnosť
- Hlavné mesto Bratislava
- I.D.C. Holding, a.s.
- Metlife - Amslico poisťovňa, a.s.
- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
- Ministerstvo financií Slovenskej republiky
- Ministerstvo financií Slovenskej republiky - Ústredná správa
- Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
- Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky
- Ministerstvo obrany Slovenskej republiky
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
- Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky
- Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
- Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky
- Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
- Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
- Mondi SCP, a.s.
- NAFTA, a.s.
- Najvyšší súd Slovenskej republiky
- Orange Slovensko, a.s.
- OTP Banka Slovensko, a.s.
- POZAGAS a.s.
- Prima banka Slovensko, a.s.
- Privatbanka, a.s.
- Slovenská akadémia vied

- Slovenský plynárenský priemysel, a.s.
- SPP - distribúcia, a.s.
- Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky
- STRIP, a.s. Košice
- Štatistický úrad Slovenskej republiky
- Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.
- Tatra banka, a.s.
- Tatra-Leasing, s.r.o.
- The Royal Bank of Scotland N.V., pobočka zahraničnej banky
- Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky
- Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky ÚNMS SR
- Úrad vlády Slovenskej republiky
- Wüstenrot poisťovňa, a.s.
- Železiarne Podbrezová a.s.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (*UK private company limited by guarantee*), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese [www.deloitte.com/sk/onas](http://www.deloitte.com/sk/onas).

Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a finančného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má spoločnosť Deloitte svetové možnosti a svojim klientom poskytuje služby vysokej kvality, ktoré potrebujú na riešenie najzložitejších úloh pri ich podnikaní. Približne 195 000 odborníkov sa usiluje, aby sa Deloitte stal štandardom najvyššej kvality.