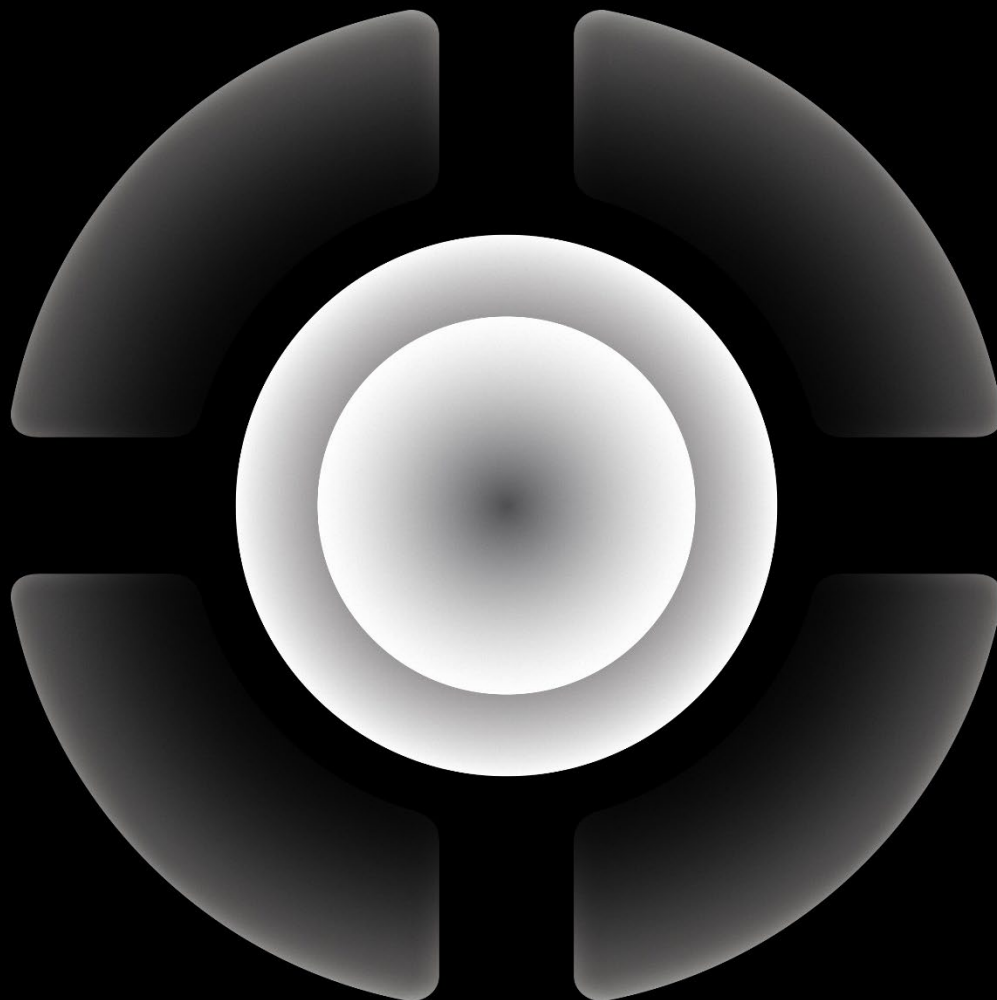


Deloitte.



Správa o transparentnosti za rok 2021

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 29. apríla 2022



Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia	1
Sieť Deloitte	2
Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy	6
Externé a interné monitorovanie kvality auditu	17
Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia	20
Prílohy	25
Príloha A Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP	26
Príloha B Finančné informácie	28
Príloha C Subjekty verejného záujmu	29

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia¹

Táto správa opisuje postupy a procesy, ktoré v súčasnosti uplatňuje Deloitte Audit s.r.o. v súlade s požiadavkami 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, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu (ďalej len „nariadenie EÚ o audite“).



Odolnosť v prostredí neistoty

Aj napriek náročnému podnikateľskému prostrediu a bezprecedentnej neistote na trhu je Deloitte aj naďalej odhodlaný klásť kvalitu auditu a verejný záujem na prvé miesto.

Pandémia COVID-19 zmenila spôsob, akým pracujeme, pričom mnohé spoločnosti prispôbili výkon svojej podnikateľskej činnosti obmedzeniam v cestovaní alebo požiadavkám na prácu z domu. Pozorne sme monitorovali situáciu súvisiacu s COVID-19 a reagovali na jej dopad na našich klientov a pracovníkov. Vďaka globálnym technológiám a infraštruktúre Deloitte sme dokázali flexibilne a rýchlo reagovať na dopad pandémie COVID-19, pričom aj naďalej budeme pokračovať v našom záväzku dodržiavať najvyššie štandardy kvality v neustále sa meniacom prostredí.

Investície do kvality auditu

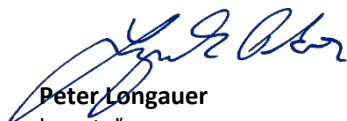
Kvalita je našou značkou a predstavuje základ našej profesie. Sme odhodlaní neustále sa zlepšovať na všetkých úrovniach našej organizácie a neoblomní v našom úsilí zvyšovať zodpovednosť v každom kroku nášho procesu auditu. Digitalizujeme audit, transformujeme spôsob, akým pracujeme, a podporujeme rozvoj našich pracovníkov, aby sme splnili svoju úlohu poskytovať kapitálovým trhom auditorské a uisťovacie služby vysokej kvality.

Závazok vo vzťahu k auditorskej profesii

V rámci Deloitte prebieha implementácia nového Medzinárodného štandardu pre riadenie kvality 1 (International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1), čo ešte viac zlepší náš proaktívny prístup k riadeniu kvality realizovaných zákaziek, identifikovaniu a riešeniu rizík týkajúcich sa kvality auditu a podporí zlepšovanie procesov zameraných na kontrolu kvality.

Sme lídrom v poskytovaní auditorských a uisťovacích služieb vysokej kvality vďaka nášmu záväzku k dôvere a integrite a naďalej budeme zvyšovať latku našej profesie. Uvedomujeme si, že nesieme veľkú zodpovednosť za prácu, ktorú robíme pre našich pracovníkov, klientov, komunity a kapitálové trhy. Naďalej sa budeme snažiť dosahovať najvyššie štandardy kvality pomocou našich každodenných rozhodnutí a krokov.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. decembru 2021, pokiaľ nie je uvedené inak.



Peter Longauer
konateľ
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 29. apríla 2022
Bratislava, Slovenská republika

¹ V celej predkladanej správe pojmy „Deloitte, my, nás a naše“ v príslušnom gramatickom tvare označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej sieť členských firiem a ich spriaznené subjekty. Viac informácií o sieti Deloitte je uvedených na strane 3 alebo na tomto odkaze: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Sieť Deloitte

Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

Deloitte Audit s.r.o. je prepojená so sieťou Deloitte prostredníctvom spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá je členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe je spolu s Deloitte Francúzsko, Deloitte Nemecko, Deloitte Luxembursko, Deloitte Rakúsko, Deloitte Portugalsko a Deloitte Turecko spoločníkom spoločnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), ktorá je tiež členom Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cieľom DCE je podpora spolupráce medzi jej spoločníkmi ako členmi globálnej siete Deloitte. DCE neposkytuje žiadne odborné služby ani nevykonáva žiadne obchodné činnosti.

Deloitte Audit s.r.o. sa v tejto správe označuje ako „Deloitte Slovensko“. Deloitte Central Europe je združením subjektov zastrešených spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited a v tejto správe sa označuje ako „Deloitte Central Europe“. Deloitte Central Europe Holdings Limited vlastní práva na poskytovanie odborných služieb pod názvom „Deloitte“, ktoré sa vzťahujú na subjekty Deloitte na území jej pôsobnosti (Deloitte Central Europe) vrátane Deloitte Slovensko.

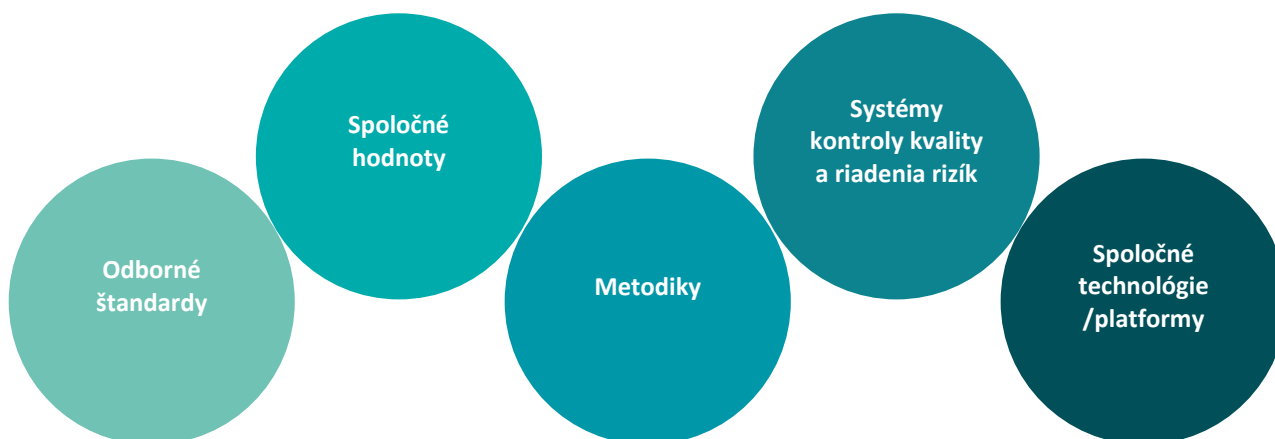
Deloitte Slovensko je oprávnená poskytovať služby ako audítor klientom na Slovensku. Deloitte Slovensko má audítorskú licenciu č. 014 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „Úrad pre dohľad“).

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely a hlasovacie práva v Deloitte Slovensko títo spoločníci: cyperská holdingová spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 48 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79) a ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 52 % hlasovacích práv.

Opis siete

Sieť Deloitte

Sieť Deloitte (známa aj ako organizácia Deloitte) je globálne prepojená sieť členských firiem a ich jednotlivých pridružených subjektov pôsobiacich vo viac ako 150 krajinách a teritóriách sveta. Tieto samostatné a nezávislé členské firmy pôsobia pod spoločnou značkou.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL alebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je britská súkromná spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee) založená v Anglicku a Walese. DTTL plní koordinačnú úlohu pre svoje členské firmy a ich pridružené subjekty tým, že vyžaduje dodržiavanie predpisov a protokolov s cieľom zabezpečiť konzistentne vysokú úroveň kvality, profesionálneho správania a služieb v rámci siete Deloitte. DTTL neposkytuje odborné služby klientom ani neriadi, nespravuje, nekontroluje a ani nevlastní žiadny majetkový podiel v žiadnej členskej firme ani v pridružených subjektoch akejkolvek členskej firmy.

„Deloitte“ je značka, pod ktorou približne 345 000 odborníkov v nezávislých firmách po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské a uisťovacie služby, konzultačné služby, služby finančného poradenstva, služby poradenstva v oblasti rizík, daňové a súvisiace služby. Tieto firmy sú členmi DTTL. DTTL, tieto členské firmy a ich jednotlivé pridružené subjekty tvoria „organizáciu Deloitte“. Každá členská firma DTTL a/alebo jej pridružené subjekty poskytujú služby v konkrétnych geografických oblastiach a podliehajú zákonom a odborným predpisom konkrétnej krajiny alebo konkrétnych krajín, v ktorej/ktorých pôsobí. Každá členská firma DTTL je štruktúrovaná v súlade s miestnymi zákonmi, predpismi, ustálenou praxou a inými faktormi, a prostredníctvom pridružených subjektov môže zabezpečovať poskytovanie odborných služieb na svojom území. Nie každá členská firma DTTL alebo jej pridružené subjekty poskytujú všetky služby. Niektoré služby preverenia sa klientom nemôžu poskytnúť podľa audítorských pravidiel a predpisov. DTTL, každá z členských firiem DTTL a jej jednotlivé pridružené subjekty predstavujú samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a ich jednotlivé pridružené subjekty zodpovedajú len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Organizácia Deloitte je globálna sieť nezávislých firiem a nie partnerstvom ani jednou spoločnosťou. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje.

Deloitte Slovensko: riadenie, spravovanie a vedenie

Deloitte Slovensko pôsobí ako spoločnosť s ručením obmedzeným založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovensko, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 4444/B.

Za riadenie a dohľad nad oddelením auditu a uisťovacích služieb zodpovedajú konatelia Deloitte Slovensko.

Medzi ich konkrétne zodpovednosti patrí, napríklad: schvaľovanie obchodnej stratégie lokálneho oddelenia auditu a uisťovacích služieb, schvaľovanie prijímania partnerov a vedúcich pracovníkov, schvaľovanie finančných aspektov obchodných plánov, zostavenie účtovnej závierky a celkové riadenie Deloitte Slovensko. Každodenné riadenie Deloitte Slovensko vykonávajú jej konatelia.

Deloitte Slovensko má osem konateľov, ktorí sú štatutárnymi zástupcami. Šiesti z ôsmich konateľov sú štatutárni audítori s licenciou na Slovensku zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom pre dohľad.

Zoznam konateľov Deloitte Slovensko, ktorých do funkcie vymenovalo valné zhromaždenie spoločníkov na dobu neurčitú:

Deloitte Slovensko – konatelia
Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865)
Wolda Grant (licencia SKAu č. 921)
Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136)
Miloš Martončík (licencia SKAu č. 948)
Patrik Ferko (licencia UDVA č. 1045)
Peter Jaroš (licencia UDVA č. 1047)
Ivana Lorencovičová
Martin Tesař (zapísaný ako audítor v Českej republike)

Deloitte Slovensko má dozornú radu, ktorá má troch členov a ktorej pôsobnosť zahŕňa okrem iného dohľad nad činnosťou konateľov, nahliadanie do obchodných a účtovných kníh a iných dokumentov Deloitte Slovensko a kontrolu informácií v nich uvedených, preskúmanie účtovnej závierky Deloitte Slovensko a predkladanie správ valnému zhromaždeniu spoločníkov aspoň raz za rok.

Členmi dozornej rady Deloitte Slovensko sú:

Deloitte Slovensko – Dozorná rada
Ľubica Dumitrescu
Michal Kopanič
Martin Rybár

Vedúci predstavitelia Deloitte Slovensko sú v rámci všetkých svojich činností zodpovední za plnenie primárneho cieľa, ktorým je kvalita auditu vrátane dodržiavania platných profesijných štandardov a regulačných požiadaviek. Stratégia Deloitte Slovensko sa tvorí v súlade s celkovým strategickým smerovaním siete Deloitte.

Vedúci predstavitelia oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte Slovensko sú členmi skupín siete Deloitte, ktoré stanovujú a monitorujú štandardy kvality a z ktorých vychádza viacero iniciatív v oblasti kvality auditu.

Náš cieľ a záväzok: vzbudzovanie dôvery a istoty

Cieľom Deloitte Slovensko je robiť veci, na ktorých záleží. V prípade auditu a uisťovacích služieb to znamená dôraz na vykonávanie nezávislých auditov vysokej kvality a prostredníctvom služieb, ktoré poskytujeme, prinášať dôveru na kapitálové trhy. To od nás vyžaduje neustále rozvíjať schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie auditov vysokej kvality, a významnou mierou sa podieľať na formovaní budúcnosti audítorskej profesie.



Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy

Subjekty, ktorých audit vykonáva Deloitte Slovensko

Zväzkom oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte Slovensko je podporovať kapitálové trhy, preto sa Deloitte Slovensko zameriava na audit účtovných jednotiek, kde slúži verejnemu záujmu a kde má schopnosti vykonávať kvalitný audit objektívne a v súlade s platnými etickými a profesionálnymi štandardmi.

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné predpisy a postupy súvisiace s akceptovaním potenciálnych klientov a zákaziek a posudzovaním rizika zákaziek. Tieto predpisy a postupy sú navrhnuté tak, aby Deloitte Slovensko akceptovala len tie zákazky, pri ktorých:

- je spôsobilá a schopná vykonať zákazku a má na to k dispozícii čas aj zdroje,
- dokáže dodržať všetky relevantné etické požiadavky a profesijné štandardy vrátane posúdení nezávislosti a konfliktov záujmu,
- posúdila bezúhonnosť vedenia potenciálneho klienta.

Transformácia auditu a uisťovacích služieb

Kľúčovým cieľom je stať sa relevantným povoláním budúcnosti a udržateľnou praxou, ktorá sa vyvíja v súlade s tempom technologických a spoločenských zmien. K dosiahnutiu tohto cieľa prispieva iniciatíva Transformácia auditu a uisťovacích služieb Deloitte, ktorá sa v súčasnosti tvorí a realizuje v rámci siete Deloitte vrátane Deloitte Slovensko.

Transformácia auditu a uisťovacích služieb je dôležitou zmenou spôsobu práce odborníkov Deloitte v rámci celej siete a zahŕňa:

Deloitte Way: štandardizácia procesov auditu s podporou našich technologických riešení	Monitorovanie kvality auditu v reálnom čase
Zdokonalený model riadenia talentu, ktorý zahŕňa vzdelávanie, odmeny a uznanie, centrá excelentnosti a centrá poskytovania služieb	Flexibilné nasadzovanie nástrojov a technológií v reakcii na meniace sa prostredie

Inovácia v oblasti auditu²

Prístup Deloitte Slovensko s názvom „The Deloitte Way“ inovuje samotnú podstatu výkonu nášho auditu: prostredníctvom automatizácie, ktorá zlepšuje rutinné úlohy, analytiky, ktorá prináša hlbší a podrobnejší pohľad na dáta, a umelej inteligencie, ktorá podporuje ľudské zistenia a riešenie problémov. Vďaka tomu znamená audit pre našich klientov skúsenosť, ktorá predstavuje menšiu záťaž, je transparentnejšia a prináša hlbšie poznatky.

V dnešnom rýchlo sa meniacom podnikateľskom prostredí sa inovácia a využívanie technológií očakávajú, čo platí aj pre audítorskú profesiu. Súčasné zložité podnikateľské prostredie vyžaduje, aby bol audit dynamický, multidimenzionálny a hĺbkový. Vzniká dopyt po relevantných informáciách v reálnom čase a klienti očakávajú, že spolu s inováciami v rámci ich spoločností a procesov sa bude vyvíjať aj audit. Audítori Deloitte Slovensko zdokonaľujú postupy tým, že vo väčšej miere využívajú analytiku založenú na dátach, ako aj kognitívne a cloudové technológie, ako napr. umelú inteligenciu (UI). Čiastočne je to z dôvodu zvýšenej automatizácie a efektivity, ktorú poskytujú, ale aj preto, aby Deloitte Slovensko mohlo byť o krok napred pred technologickým pokrokom, ktorý využívajú nami auditované subjekty.

Deloitte Slovensko je odhodlaný naďalej investovať do nových technológií a rozmanitosti nápadov, ktorá zabezpečuje vyššiu kvalitu, viac poznatkov a vyššiu hodnotu pre našich klientov a trhy. Deloitte Slovensko sprístupnilo Deloitte Omnia, našu platformu na realizáciu auditu novej generácie založenej na cloude, ako aj personalizované riešenie Deloitte Levvia na podporu našich auditov veľmi malých subjektov. V priebehu niekoľkých nasledujúcich rokov bude pokračovať ďalší vývoj, zdokonaľovanie a rozsiahle zavádzanie obidvoch týchto riešení. Deloitte Slovensko má analytickú platformu, ako aj integrovaný balík nástrojov podporujúcich inováciu, ktoré sú prepojené v cloude.

² Ďalšie informácie o inovácii v oblasti auditu Deloitte nájdete na tomto odkaze: [Deloitte Global Impact Report](#).

Vykazovanie informácií o ESG (ESG – spoločenská zodpovednosť, životné prostredie a správa a riadenie)³

Proces finančného vykazovania v súčasnosti

S cieľom lepšie posúdiť odolnosť firemných stratégií voči klimatickým a iným záležitostiam súvisiacich s ESG hľadajú investori a zainteresované strany spoľahlivé a porovnateľné informácie o možných dopadoch týchto záležitostí. Tieto záležitosti by mohli mať vplyv na finančné účtovníctvo a výkazníctvo spoločnosti v kontexte existujúcich účtovných štandardov a auditu účtovnej závierky. Spoločnosti dodržiavajú štandardy finančného výkazníctva, ako napr. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS) a Všeobecne uznávané účtovné zásady USA (GAAP). Audítori dodržiavajú audítorské štandardy, napr. tie, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB), Medzinárodné audítorské štandardy (ISA), a Výbor pre dohľad nad účtovníctvom kótovaných spoločností (PCAOB) týkajúce sa auditu účtovnej závierky. Tieto štandardy vyžadujú, aby audítori identifikovali a posúdili riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky spoločností, v ktorých vykonávajú audit, a navrhli a vykonali audítorské postupy reagujúce na tieto riziká. Deloitte Slovensko zvyšuje informovanosť o potenciálnych dopadoch klimatických a iných záležitostí súvisiacich s ESG na finančné výkazníctvo prostredníctvom usmernení, nástrojov, vzorov, vzdelávania a riadiacich postupov.

Podnikové výkazníctvo budúcnosti

Okrem toho účastníci trhu a všeobecne zainteresované strany žiadajú viac informácií o výkonnosti spoločnosti, konkrétne požadujú zvýšenú transparentnosť v súvislosti s dopadmi ESG a závislosťami obchodného modelu a stratégie spoločnosti. Postupom času vytvorili mnohí tvorcovia štandardov a ďalšie organizácie rámce alebo štandardy pre metriky výkazníctva a informácie o ESG, ktoré môžu spoločnosti používať. V súčasnosti však neexistuje globálny mechanizmus presadzovania ani požiadavky na zabezpečenie konzistentného dodržiavania alebo prijatia. Deloitte Slovensko podporuje návrh Nadácie pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards Foundation – IFRSF) na vytvorenie Rady pre medzinárodné štandardy udržateľnosti (International Sustainability Standards Board – ISSB), ktorá by spolu s Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a pod správou a dohľadom IFRSF poskytla súbor globálnych štandardov.

Zo strany spoločností rastie záujem integrovať klimatické a iné aspekty ESG do systémov interných kontrol, zvyšovať vyspelosť systémov, procesov a riadenia v súvislosti s klimatickými a inými informáciami ESG. Osoby poverené spravovaním (napr. výbory pre audit, predstavenstvá, rady) smerujú k začleňovaniu témy ESG do svojich zodpovedností v súvislosti s dohľadom nad riadením spoločností – pripravenosťou spoločností, súborom zručností vedenia spoločností a implementáciou procesov a kontrol na získavanie dát.

Deloitte Slovensko podporuje snahy o to, aby boli verejne dostupné informácie o ESG konzistentné, porovnateľné a spoľahlivé. Uistenie poskytuje väčšiu dôveru v informácie o ESG. Deloitte Slovensko verí, že poskytnutie uistenia zo strany audítorskej firmy v súvislosti s ESG je výhodou. Objektivnosť, dôveryhodnosť a integrita sú vlastnosti, ktoré sa u poskytovateľov uisťovacích služieb najviac oceňujú. Okrem nich sem patria nezávislosť, profesionálny skepticizmus, záväzok ku kvalite a primerané vzdelávanie, ktoré sú rovnako dôležité. Všetky tieto vlastnosti sú zahrnuté do typickej infraštruktúry audítorských firiem a budú sa ďalej posilňovať prijatím štandardu ISQM 1, ktorý nadobudne účinnosť v decembri 2022.

Deloitte Slovensko podporuje nepretržitú spoluprácu všetkých účastníkov v prostredí finančného výkazníctva, ktorí pracujú spoločne na vývoji a implementácii spoločných štandardov, na základe ktorých sa budú merať, zverejňovať a v konečnom dôsledku poskytovať uistenie o informáciách o ESG.

S cieľom pomôcť svetu dosiahnuť ciele Parížskej dohody Deloitte spustil stratégiu na podporu zodpovedných klimatických rozhodnutí v rámci siete Deloitte a mimo nej, tzv. [WorldClimate](#).



³ Ďalšie informácie o súlade Deloitte v oblasti ESG nájdete na tomto odkaze: Deloitte [Global Impact Report](#).

Ochorenie COVID-19 v roku 2019 (COVID-19)

Deloitte Slovensko považuje za svoju najvyššiu prioritu bezpečnosť a zdravie svojich odborníkov. V tomto meniacom sa globálnom prostredí, kde sa dopady COVID-19 neustále vyvíjajú, investori a zainteresované strany očakávajú od audítorov viac ako kedykoľvek predtým, aby poskytli nezávislý názor na účtovné závierky spoločností. Deloitte Slovensko je aj naďalej odhodlaný plniť túto dôležitú úlohu a vykonávať audity najvyššej kvality.

Na vedenie, ako aj audítorov subjektu majú vplyv obmedzenia súvisiace s cestovaním a požiadavky zostať doma. Keďže cestovné obmedzenia ovplyvňujú nielen audítorov, ale aj zamestnancov auditovaných spoločností, spoločnosti môžu získať informácie novým alebo odlišným spôsobom. Okrem toho vedenie subjektu čelí významnej neistote pri tvorbe úsudkov týkajúcich sa prognóz budúcich výsledkov hospodárenia a peňažných tokov, schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti a pri zostavovaní oceňovacej analýzy. Vzhľadom na súčasnú situáciu si proces finančného vykazovania s najväčšou pravdepodobnosťou vyžaduje dôkladnú analýzu a ďalšie posúdenie vplyvu zo strany vedenia a audítorov.

Všetky zainteresované strany ekosystému finančného vykazovania musia uplatňovať významný úsudok v tomto bezprecedentnom a neistom prostredí – vlády pri prognóze dĺžky zatvorenia ekonomiky, bankové subjekty pri rozhodovaní o pravdepodobnosti úplného splatenia úverov, vedenie pri hodnotení schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti, výbory pre audit pri vykonávaní dohľadu nad vedením spoločnosti, audítori pri posudzovaní týchto úsudkov a investori pri analýze dostupných finančných informácií vo svetle týchto bezprecedentných neistôt.

Hoci existujúce účtovné rámce zahŕňajú ustanovenia o neistote, je dôležité, aby používatelia účtovnej závierky a regulátori v blízkej budúcnosti očakávali vyššiu mieru trhovej a hospodárskej volatility.

Deloitte Slovensko víta vydané verejné vyhlásenia a usmernenia zo strany regulátorov, ktorí si uvedomujú súčasné neistoty a zdôrazňujú dôležitosť zverejnenia vysokokvalitných informácií zameraných na budúcnosť zo strany spoločností. Čo je ešte dôležitejšie, niektorí regulátori sa vyjadrili, že snahy v dobrej viere poskytnúť investorom a ďalším účastníkom trhu informácie zamerané na budúcnosť v primeranom rámci nebudú spochybňované. Vyššia miera transparentnosti v prípade rôznych zainteresovaných strán ekosystému finančného vykazovania týkajúca sa zvyšovania povedomia o týchto

výzvach je prospešná pre verejnosť. Zahŕňa to aj väčšie objasnenie zodpovedností vedenia, výborov pre audit, spoločností, audítorov, regulátorov a ďalších zainteresovaných strán.

Primárne strategické ciele Deloitte Slovensko sú založené na princípoch a zostávajú nezmenené (napr. investície do kvality, ľudí a technológií), niektoré súvisiace procesy boli však upravené alebo sa zmenila ich priorita tak, aby zohľadnili neočakávané zmeny v dôsledku pandémie. Firmy Deloitte museli implementovať monitorovacie a konzultačné procesy, aby zachovali najvyššie štandardy kvality a posilnili kľúčové oblasti záujmu ovplyvnené dôsledkami COVID-19.

Deloitte Slovensko sa zameriava na to, aby išiel príkladom v historicky náročnom období, ktoré nasledovalo. Z hľadiska rizika auditu premenlivé ekonomické a zdravotné prostredie na celom svete naďalej vyvíja tlak na riziko podvodu, znižovanie hodnoty aktív a schopnosť nepretržitého pokračovania v činnosti v určitých odvetviach. Prevádzkové výzvy v niektorých odvetviach sa môžu prejaviť v nových výzvach súvisiacich s finančným výkazníctvom, kým ostatné odvetvia môžu zo súčasného prostredia profitovať.

Odborné štandardy, predpisy a usmernenia Deloitte Slovensko, silná konzultačná sieť a sieť špecialistov, ako aj neochvejná dôslednosť sú pre Deloitte Slovensko aj naďalej základom realizácie auditov vysokej kvality. Vďaka svojim technológiám a infraštruktúre dokázal Deloitte Slovensko flexibilne a rýchlo reagovať na rôzne vplyvy pandémie COVID-19. Deloitte Slovensko sa pripravil na rôzne nepredvídateľné udalosti, aby podporil meniace sa potreby a podporil odborníkov počas období, keď museli svoju prácu vykonávať na diaľku. Deloitte Slovensko aj naďalej využíva Deloitte Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center – centrálného úložiska dostupného pre všetkých odborníkov Deloitte Slovensko, aby mali prístup ku globálne relevantným a lokálne prispôsobiteľným zdrojom a usmerneniam týkajúcim sa COVID-19, pokiaľ ide o oblasť auditu. Tieto reakcie nám umožnili ďalej posilňovať realizáciu audítorského prístupu Deloitte Slovensko počas pandémie.

Deloitte viedol aj globálne iniciatívy s cieľom pochopiť, aké dôsledky má virtuálna práca pre odborníkov, aby im mohol poskytnúť podporu pri zlepšovaní tímovej spolupráce a zväziť nové spôsoby práce v prostredí práce na diaľku. Napriek virtuálnemu pracovnému prostrediu Deloitte Slovensko úspešne zabezpečil vzdelávanie svojich odborníkov prostredníctvom online vzdelávacích programov, a tieto skúsenosti využívame na neustále zlepšovanie.

Transformácia výkonu auditu v čoraz dynamickejšom pracovnom prostredí viedla Deloitte Slovensko k tomu, aby reagoval na rýchlo sa meniace potreby a požiadavky v oblasti riadenia talentov. Keďže Deloitte Slovensko organizuje návrat na pracoviská, je to náročné, pokiaľ ide o jeho doterajšie pracovné metódy, ako aj vzhľadom na to, že uvažuje o hybridnom pracovnom prostredí.

Deloitte Slovensko bude aj naďalej zameriavať svoje úsilie na zabezpečenie konzistentnej skúsenosti s auditom spôsobom, ktorý vychádza z vyvíjajúcich sa očakávaní klientov a odborníkov.

Multidisciplinárny model (MDM)

Multidisciplinárny model významne prispieva k auditom vysokej kvality. Audítori využívajú čoraz viac služby špecialistov v mnohých oblastiach vrátane asistencie pri hodnotení účtovných odhadov a oceňovaní reálnou hodnotou. Uvedené je dôležitejšie ako kedykoľvek predtým, keďže účtovné závierky spoločností museli zohľadniť neistoty, ktoré predstavuje COVID-19. Zložitosť účtovnej závierky môže naďalej rásť z dôvodu nových aspektov súvisiacich s ESG a ďalších oblastí, na ktoré sa treba zamerať. Okrem toho, väčšie využitie big data a väčší pokrok v digitálnej oblasti bude viesť k rastu potreby dátových analytikov a IT špecialistov. Výhody multidisciplinárneho modelu:

- Možnosť rozvíjať odborné poznatky o odvetví z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania zo strany audítorov, pokiaľ ide o obchodné riziká súvisiace s vykonávaním auditov.
- Okamžitý prístup audítorov k špecializovaným zdrojom iných odborných útvarov. To zvyšuje kvality auditu, pretože audítori môžu využívať znalosti a skúsenosti odborníkov z oblasti poradenstva, ktorí sú kvalifikovaní v oblastiach, ktoré často presahujú hranice auditu a uistenia.
- Organizácia založená na princípoch rozmanitosti pomáha pritiahnúť a udržať prvotriedne talenty.
- Dostupnosť vedomostného kapitálu v rámci siete na inováciu procesov auditu, technológií a pod.
- Jednotlivé časti podnikania rastú rôznym tempom v rôznych časových obdobiach na rôznych trhoch. Multidisciplinárny model Deloitte Slovensko poskytuje ochranu pred trhovou volatilitou, ktorá je dôležitá z hľadiska dlhodobej životaschopnosti siete, a umožňuje významné investície do kvality auditu a inovácií aj v časoch finančného tlaku na odvetvie auditu.

Reakcia Deloitte Slovensko na COVID-19 potvrdzuje odhodlanie klásť kvalitu auditu a verejný záujem na prvé miesto, k čomu prispievajú aj ďalšie výhody multidisciplinárneho modelu. Okrem oddelenia auditu majú aj ďalšie oddelenia Deloitte Slovensko spoločný preukázaný záujem podporovať iniciatívy v oblasti zvyšovania kvality auditu a stratégie Deloitte Slovensko poskytovať klientom vysoko kvalitné a globálne konzistentné služby.



Profesionálny rozvoj a riadenie výkonnosti

Kultúra organizácie Deloitte Slovensko a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov. Odborníci Deloitte Slovensko sú technicky zdatní, majú vysokú úroveň etiky, integrity, profesionálneho skepticizmu a objektivity a neustále rozširujú svoje zručnosti a skúsenosti.

Zväzok Deloitte Slovensko je poskytnúť bezkonkurenčnú skúsenosť pre talenty, rozvíjať odborníkov a podporovať ich kariérny rast vytváraním prostredia pre celoživotné vzdelávanie. Zlepšujeme vzdelávanie v oblasti auditu, ako aj zručnosti a flexibilné možnosti kariéry, aby boli príťažlivé pre budúcich audítorov.

Odborníci Deloitte Slovensko prinášajú rôznorodé skúsenosti, znalosti a zručnosti, ktoré zvyšujú našu schopnosť ako organizácie poskytovať audity najvyššej kvality.

Zväzok Deloitte Slovensko dosiahnuť konzistentnosť auditov vychádza z prevádzkovej disciplíny, efektívneho riadenia podnikania a rozvoja jednotného prístupu k vykonávaniu auditov, ktorý je známy pod názvom „The Deloitte Way“.

V oblasti auditu a uisťovacích služieb pôsobí Deloitte Slovensko udržateľným spôsobom, pričom oceňuje a odmeňuje svojich pracovníkov a priebežne investuje do budúcnosti.



Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

Transformovaný prístup Deloitte Slovensko k poskytovaniu auditu mení spôsob výkonu auditu pre našich odborníkov. Pri realizácii celého cyklu auditu využívajú audítorské tímy pokročilé nástroje a technológie, ako aj rozsiahlu dátovú analytiku v rámci riadeného pracovného postupu. Pre odborníkov Deloitte Slovensko to znamená zamerať sa na plánovanie, realizáciu a riadenie zákaziek konzistentne na celom svete pomocou inovatívnych techník a schopností. Ponúka tiež príležitosti na zlepšenie ich technických a odborných zručností a schopností. Napríklad tieto zručnosti sa stávajú čoraz dôležitejšími: rozšírená dátová analytika, riadenie projektov, kritické myslenie, komunikácia, zdokonalený odborný úsudok a uplatňovanie účtovných a audítorských zásad s cieľom pracovať efektívnejšie a vykonávať kvalitnejšie zákazky.

Deloitte Slovensko nielenže prináša hodnotu vo viacerých oblastiach, ale zlepšovaním schopností a zručností buduje väčšiu dôveru a čoraz lepšie posudzuje riziko.

Deloitte Slovensko vynakladá významné investície do stratégií v oblasti rozvoja talentu a vzdelávania a transformoval svoj vzdelávací odborný program v oblasti auditu tak, aby vybudoval posilnené zručnosti a kompetencie požadované podľa jednotlivých úrovní:

- Základom vzdelávania v Deloitte Slovensko je jednotný povinný vzdelávací technický program v oblasti auditu pre audítorov, ktorý sa zameriava na študentov podľa ich úrovne a je dynamickým prepojením kurzov vedených inštruktormi naživo a digitálnych kurzov na požiadanie, ako aj praktických činností.
- Všetci odborní pracovníci poskytujúci služby klientom majú povinnosť absolvovať aspoň 20 hodín nepretržitého odborného vzdelávania každý rok a minimálne 120 hodín každé tri roky prostredníctvom štruktúrovaných formálnych vzdelávacích programov, ako sú interné alebo externé kurzy, semináre alebo elektronické školenia (e-learning), ktoré pokrývajú všetky oblasti kompetenčného modelu (napr. spoločné kompetencie, technické kompetencie špecifické pre jednotlivé oddelenia a kompetencie v oblastiach špecializácie).
- Všetci odborní pracovníci poskytujúci služby klientom majú jasne definované očakávania v rámci ich príslušnej roly a štandardy v oblasti talentu opisujú schopnosti, ktoré sa vyžadujú od odborníkov na jednotlivých úrovniach.

Deloitte Slovensko tiež vytvoril špeciálne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách auditu, aby podporil ich znalosti a vedomosti o procese auditu. Zdokonalené riadenie projektov, ktoré sa považuje za kľúčovú kompetenciu pri realizácii zákaziek auditu, bolo zahrnuté do ročných programov rozvoja, ktoré kombinujú vzdelávanie v oblasti technických a mäkkých zručností. Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným odborníkom udržiavať a zvyšovať ich odbornú spôsobilosť a zabezpečiť konzistentnosť výkonu auditu. Na doplnenie praktického rozvoja pri práci poskytuje Deloitte Slovensko formálne programy sústavného odborného rozvoja v príslušných oblastiach, ktoré sú konzistentné so vzdelávacím programom auditu a uisťovacích služieb Deloitte Slovensko.

Prostredníctvom automatizovaného monitorovacieho systému možno kontrolovať stav interných a externých kurzov, na ktorých sa zúčastňujú jednotliví audítori. Sústavné vzdelávanie je tiež jedným z faktorov, ktorý sa zohľadňuje pri ročnom hodnotení zamestnancov oddelenia auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu.

Program sústavného vzdelávania pozostáva zo školení odsúhlasených sieťou Deloitte, ako aj školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) alebo iných externých školení.

Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti odborných pracovníkov Deloitte na celom svete prostredníctvom neustáleho investovania do Deloitte University („DU“). Ide o najmodernejšie vzdelávacie a rozvojové centrá zamerané na kultúru Deloitte, ktoré vychádzajú z princípov prepojenia a líderstva v prostredí vzdelávania s vysokou mierou inklúzie⁴.

The logo for Deloitte University. It features the word "Deloitte" in a bold, black, sans-serif font, followed by a small green dot. Below "Deloitte" is the word "University" in a larger, black, sans-serif font.

Odmeňovanie partnerov

Vykonávanie auditov vysokej kvality sa očakáva od všetkých odborníkov a predstavuje základný kameň v rámci celej siete Deloitte. Kvalita auditu sa hodnotí prostredníctvom programov odmeňovania a uznania, a je integrovaná do výkonnostných štandardov na každej úrovni, podľa ktorých sa určuje celkové hodnotenie odborníkov.

Hodnotenie partnerov Deloitte Slovensko sa vykonáva ročne a v závislosti od výsledkov tohto hodnotenia sa odmena partnerov môže zvyšovať alebo znižovať. Pri hodnoteniach partnerov sa berú do úvahy konkrétne tieto faktory: kvalita, odbornosť, bezúhonnosť, profesionálnosť, zmysel pre podnikanie, nezávislosť a dodržiavanie zásad.

⁴ Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze: [Global Impact Report](#).

Deloitte Slovensko – prioritné zameranie na kvalitu auditu

Závazok Deloitte Slovensko poskytovať vysokú kvalitu auditu je stredobodom všetkého, čo robíme, od presadzovania kultúry kvality a excelentnosti v rámci celej siete cez podnikateľské a finančné priority až po procesy, nástroje a technológie používané pri výkone auditov. Zabezpečiť, aby kvalita auditu zodpovedala novým ekonomickým, podnikateľským a regulačným podmienkam, ako aj technologickému pokroku, je mimoriadne dôležité pre neustále zlepšovanie úlohy Deloitte Slovensko pri ochrane verejného záujmu a podpore efektívneho fungovania finančného ekosystému. Značku Deloitte Slovensko definuje poskytovanie auditov vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále sa zlepšovať.



Závazok vedenia a tón zhora (“tone at the top”)

Kultúra kvality a excelentnosti Deloitte Slovensko začína silným tónom zhora, od najvyššieho vedenia cez vedúcich predstaviteľov vo všetkých našich kanceláriách a zodpovedných za zákazky auditu. Sústreďenie sa na kvalitu auditu zo strany Deloitte Slovensko je evidentné z priameho zapojenia sa vedenia na všetkých úrovniach činnosti a z konzistentného posolstva, ktoré posilňuje význam kladený na kvalitu auditu. Neustále presadzovanie kvality zo strany Deloitte Slovensko definuje nielen to, čo robíme, ale aj to, kto sme.

Nezávislosti, objektívnosti a odborný skepticizmus

Vykonávanie auditov vysokej kvality vyžaduje nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus. To znamená neustále a skutočné zameranie na rozhodujúcu úlohu Deloitte Slovensko pri ochrane verejného záujmu vrátane vytvárania kultúry kvality, kde robiť správne veci je nesmierne dôležité. Vo svojej funkcii hodnotiteľa Deloitte Slovensko konzistentne posilňuje dôležitú úlohu toho, kto si musí zachovať myslenie založené na profesionálnom skepticizme počas vykonávania našich prác. Tento prístup k auditu je zohľadnený v mnohých aspektoch zásad, metód a postupov Deloitte Slovensko ako aj vo vzdelávaní, a je posilnený cez opatrenia v oblasti kontroly kvality a zodpovednosti.

Prístup k auditu

Prístup Deloitte Slovensko k auditu vysokej kvality zahŕňa metodiku auditu, ktorá je spoločná v rámci celej siete Deloitte, doplnená o nástroje auditu, ktoré používajú naši odborníci na plánovanie, vykonávanie, dohľad, kontrolu, dokumentovanie, formovanie a oznamovanie výsledkov každého auditu. Prístup Deloitte Slovensko k auditu sa opiera o odborné štandardy.

Táto metodika auditu je dynamická – neustále sa vyvíja, aby držala krok s meniacimi sa požiadavkami investorov, spoločností a iných zainteresovaných strán. Uznáva, že pokrok v dostupnosti a riadení veľkých súborov dát a v štatistickej vede je dôležitý pre sústavné zvyšovanie kvality auditov, ktoré vykonáva Deloitte Slovensko.

Metodika auditu Deloitte Slovensko je založená na posúdení rizika, pričom sa zameriava na zostatky účtov vo finančných výkazoch, na zverejnenia a súvisiace tvrdenia, pri ktorých je primerane možné, že obsahujú významné nesprávnosti.

Procesy, ktoré pomáhajú odborníkom v Deloitte Slovensko vykonávať audity vysokej kvality

Medzi zdroje, ktoré používajú odborníci Deloitte Slovensko pri vykonávaní auditov, patria: vlastné vyvinuté nástroje, usmernenia, materiály a praktické pomôcky používané pri vykonávaní auditov, ktoré sú dostupné všetkým našim odborníkom v rozsiahlej online knižnici – Deloitte Technical Library (Technická knižnica Deloitte). Deloitte Slovensko pravidelne vydáva usmernenia v oblasti účtovníctva a auditu pre svojich odborníkov a oboznamuje ich s vývojom, ktorý môže ovplyvniť kvalitu auditu.

Konzultácie

Posúdenia týkajúce sa riadenia kvality a rizík sú neoddeliteľnou súčasťou činnosti auditu v Deloitte Slovensko. To je dôvod, prečo Deloitte Slovensko považuje konzultácie za nevyhnutný proces založený na spolupráci – proces, ktorý pomáha nachádzať najvhodnejšie odpovede na zložité otázky. Podľa zásad Deloitte Slovensko pre konzultácie musia byť závery zdokumentované, pochopené a realizované. Okrem formálnych konzultácií sa partnerom a tímom pracujúcim na zákazke v prípade potreby dodatočných informácií alebo pohľadov odporúča požiadať o asistenciu tím pre kvalitu auditu alebo ďalších odborníkov v rámci organizácie so špecializovaným znalosťami.

Systém kontroly kvality

Deloitte Slovensko je presvedčené, že efektívny systém kontroly kvality je kľúčový pre konzistentné vykonávanie auditov vysokej kvality, a preto naďalej významne investujeme do ľudí, procesov a technológií, ktoré sú základom procesov kontroly kvality v Deloitte Slovensko.

Regulačné orgány a tvorcovia štandardov na Slovensku a vo svete sa zameriavajú aj na podporu ďalšieho zlepšovania systémov kontroly kvality spoločností. V decembri 2020 zverejnila Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB) nový, revidovaný súbor štandardov pre riadenie kvality vrátane Medzinárodného štandardu pre riadenie kvality 1 („ISQM 1“). ISQM 1 sa zameriava na riadenie kvality na úrovni spoločnosti. Dátum účinnosti ISQM 1 je 15. december 2022.

V spolupráci vedenia Deloitte Slovensko a širšej siete Deloitte prebiehajú v Deloitte Slovensko činnosti súvisiace s implementáciou ISQM 1 s cieľom ďalej posilňovať náš proaktívny prístup k riadeniu kvality realizovaných zákaziek – identifikácia a riešenie rizík súvisiacich s kvalitou auditu a podpora neustáleho zdokonaľovania procesov zameraných na kontrolu kvality.

V súlade s kultúrou neustáleho zlepšovania a inovácií, ktorá je vlastná Deloitte Slovensko, predstavujú tieto činnosti spojené s nastavením štandardu príležitostí prehodnotiť naše vlastné rozhodnutia — preskúmaním tých oblastí, v ktorých môžeme ďalej podporovať

a transformovať systém kontroly kvality. Kvalita auditu je vždy v popredí a stredobodom nášho fungovania, robustné procesy monitorovania a riadenia kvality auditu zohrávajú neoddeliteľnú úlohu v našej schopnosti ďalej sa zlepšovať.

Externé a interné monitorovanie kvality auditu

Monitorovanie a meranie kvality auditu

Neustály dôraz na kvalitu auditu je pre značku Deloitte nesmierne dôležitý. Je mimoriadne dôležité, aby sa audit pod značkou Deloitte Slovensko vykonával konzistentne a bol vysokej kvality, bez ohľadu na to, kde na svete sa vykonáva.

Cieľmi programu Monitorovanie a meranie kvality auditu Deloitte (AQMM) sú:

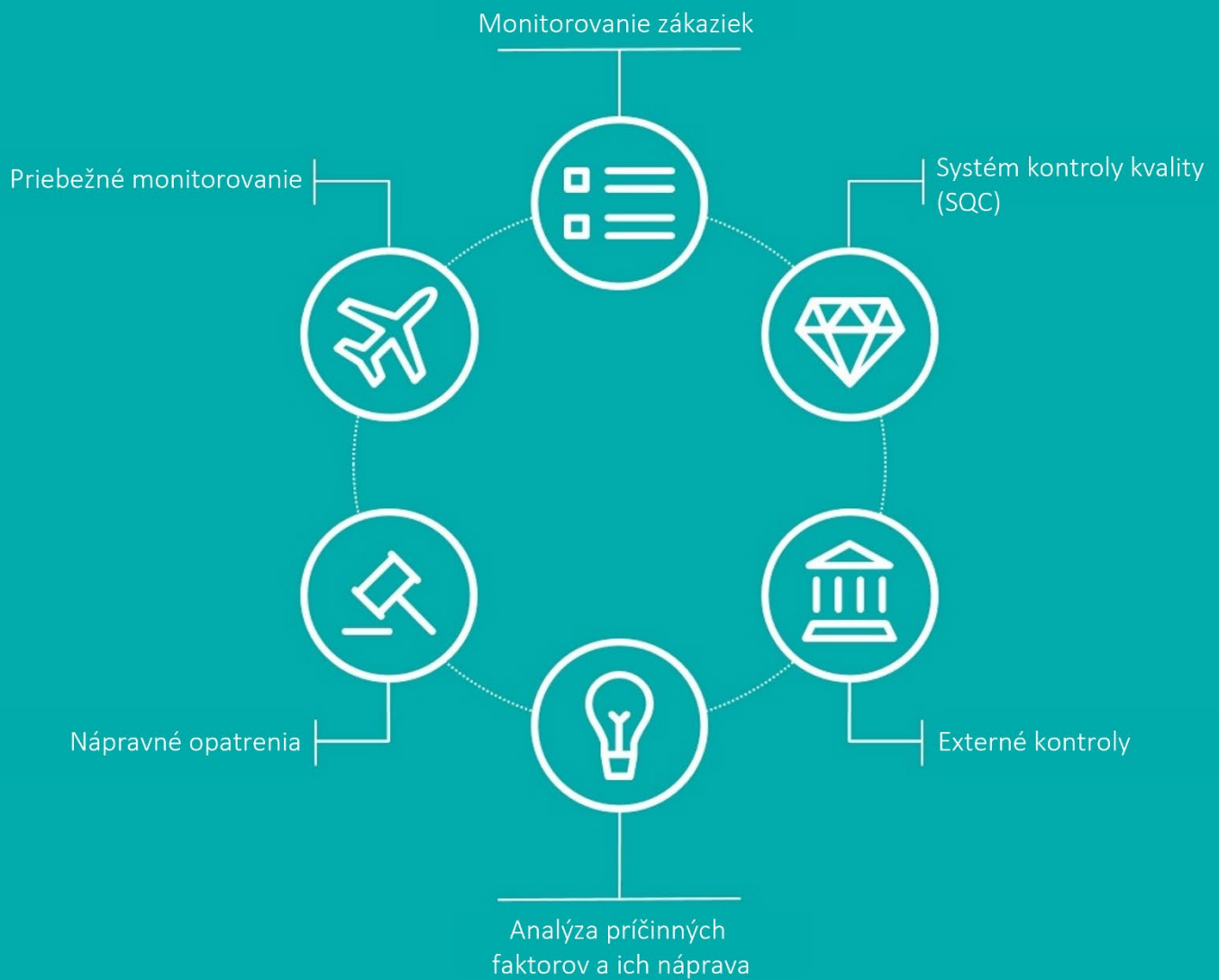
- transformácia spôsobu monitorovania a merania kvality auditu a riešenia nedostatkov auditu,
- zlepšenie interného systému kontroly kvality, ktorý preberajú všetky členské firmy siete Deloitte.

Program AQMM sa zameriava na podporu:

- nepretržitého, dôsledného a spoľahlivého monitorovania dokončených a prebiehajúcich zákaziek,
- dôkladného pochopenia nedostatkov a včasného prijatia nápravných opatrení všetkými členskými firmami konzistentne,
- väčšej transparentnosti a konzistentnosti pri oznamovaní kľúčových opatrení v oblasti kvality auditu.



Monitorovanie a meranie kvality auditu



Priebežné monitorovanie

Kontinuálne monitorovanie kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko prispieva k rýchlejšej reakcii na problémy auditu pri prebiehajúcich („in-flight“) zákazkách, pričom identifikácia, včasné riešenia a nápravné opatrenia v reálnom čase sa dosahujú:

- Zavádzaním a monitorovaním súboru základných diagnostických nástrojov, ktoré umožňujú partnerom a tímom pracujúcim na zákazke, ako aj vedeniu Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu nepretržite monitorovať kvalitu auditu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu „zdravotných kontrol“ špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú vedeniu Deloitte Slovensko zodpovednému za zabezpečenie kvality auditu posudzovať napredovanie prác a identifikovať potenciálne problémy týkajúce sa prebiehajúcich zákaziek.
- Výsledky priebežného monitorovania sa celkovo vyhodnocujú s cieľom rozhodnúť, či bude potrebná ďalšia komunikácia alebo podpora pre tímy vykonávajúce zákazku v súvislosti s dodržiavaním metodiky auditu alebo jej aktualizácie.

Monitorovanie zákaziek

Kľúčové zložky monitorovania zákaziek (interné monitorovanie) zahŕňajú:

- výber zákaziek na základe rizík a posúdenie všetkých významných odvetví, v ktorých Deloitte Slovensko poskytuje služby,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a zákaziek,
- externí partneri a zástupcovia, ktorí dohliadajú na proces interného monitorovania s cieľom zvýšiť konzistentnosť,
- identifikácia vhodných zdrojov (z Deloitte Slovensko, ako aj z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte) so správnymi skúsenosťami a odbornými znalosťami v príslušnom odvetví vrátane zriadenia centrálnych preverovacích tímov.

Preverka systému kontroly kvality (SQC)

SQC preverka zahŕňa množstvo prvkov, ako napríklad dokumentovanie kľúčových oblastí procesov a kontrol SQC a vykonávanie postupov na testovanie prevádzkovej efektívnosti SQC vrátane realizácie komplexného programu preverky SQC. Deloitte Slovensko sa tiež pripravuje na budúcnosť tým, že sa zameriava na činnosti súvisiace s pripravenosťou na monitorovanie v súvislosti s implementáciou ISQM 1. Tieto prípravy ďalej zlepšujú procesy zamerané na kontrolu kvality a prístup

k monitorovaniu a neustále posilňujú našu kultúru neustáleho zlepšovania.

Ukazovatele kvality auditu (AQI), ktoré sa používajú v spojení s inými metrikami, pomáhajú Deloitte Slovensko pri vypracúvaní a monitorovaní akčných plánov v oblasti kvality auditu a podávaní správ o napredovaní dosiahnutom pri zvyšovaní kvality auditu. Ukazovatele AQI sú súčasťou prebiehajúcich činností AQMM.

Okrem toho je správne načasovanie a postupnosť auditorských činností vrátane včasného preverenia vykonaných prác a riešenia zistení úzko spojené s vysokou kvalitou auditu. Míľniky kvality auditu sú určené na podporu konzistentnosti tímov pracujúcich na zákazkách pri riadení projektov, načasovaní prác a potrebnom zameraní na personálne zabezpečenie zákaziek vrátane dostatočnosti a zručností, vedomostí alebo skúseností pridelených zdrojov.

Analýza príčinných faktorov a ich náprava

Neustále zlepšovanie je zásadné pre kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte Slovensko. Pochopenie dôvodov, prečo vznikajú nedostatky v audite, je dôležité na navrhnutie účinných opatrení na nápravu zistení. Okrem toho sa prijímajú opatrenia, keď sa zistia nedostatky v audite počas realizácie zákazky na audit. Náprava na úrovni zákazky je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality auditu a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.

Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko podliehame externým preverkam Úradu pre dohľad. Posledná preverka zabezpečenia kvality v zmysle § 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia EÚ o audite vykonal Úrad pre dohľad dňa 5. júna 2019 a pokrýva obdobie od 17. júna 2016 do 15. januára 2019.

Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality

Deloitte Slovensko potvrdzuje, že sme presvedčení, že naše systémy a interné kontroly kvality sú spoľahlivé, fungujú efektívne a umožňujú nám pohotovo identifikovať akékoľvek oblasti potenciálneho zlepšenia. Neustále sa snažíme zdokonaľovať všetky aspekty nášho podnikania a činností a využívame zistenia z interného monitorovania, iných interných previerok a externých previerok regulátorom na zlepšenie nášho systému kontroly kvality.

Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

Nezávislosť Deloitte Slovensko



Nastavujeme **predpisy a postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami, a Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov, a zákona o štatutárnom audite. Raz za tri roky vykonávame komplexné preverky kontrol kvality v oblasti nezávislosti, zabezpečujeme program každoročných cieľených previerok, ktoré vykonávajú členské firmy v rámci preverky audítorských postupov (Audit Practice Review) v rokoch mimo cyklu, a vykonávame následné hĺbkové preverky podľa potreby.



Vykonávame **priebežné monitorovanie** firiem, ktoré nám umožňuje neustále zlepšovanie predpisov, kontrol kvality, nástrojov a podporných činností.



Zabezpečujeme **systemy** na to, aby sme odborníkom poskytli informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania osobných a profesijných požiadaviek na nezávislosť vrátane finančných záujmov a schvaľovania rozsahu služieb.



Podporujeme **informovanosť o nezávislosti** v rámci siete Deloitte prostredníctvom aktívneho angažovania sa v skupinách zameraných na nezávislosť a skupinách vedúcich predstaviteľov pre riadenie podnikania, pravidelných oznámení a upozornení, ako aj prípravy usmernení, vzdelávania a vypracovávania pokynov.

Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má predpisy a postupy určené na riešenie dodržiavania platných profesijných štandardov, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tieto predpisy a postupy vychádzajú z Politiky nezávislosti Deloitte a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné národné alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie než zásady Deloitte. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich štandardov kontroly kvality, čím udáva tón zhora a prenáša ich význam do profesijných hodnôt a firemnej kultúry Deloitte Slovensko.

Boli prijaté stratégie a postupy na informovanie o dôležitosti nezávislosti partnerov, iných odborníkov a podporných pracovníkov, pričom sa zdôraznila zodpovednosť každého jednotlivca za pochopenie a dodržiavanie požiadaviek v oblasti nezávislosti. Riaditeľ pre nezávislosť (Director of Independence) je zodpovedný za dohľad nad záležitosťami, ktoré sa týkajú nezávislosti, v rámci členskej firmy, vrátane návrhu, implementácie, prevádzkovania, monitorovania a údržby systému kontroly kvality týkajúce sa nezávislosti.

Kľúčové prvky systému kontroly kvality, ktorý Deloitte Slovensko zaviedol v súlade s globálnymi predpismi týkajúcimi sa nezávislosti, sú:

- akceptovanie a monitorovanie zákazky,
- monitorovanie dlhodobého vzťahu partnerov a odborníkov s auditovanými subjektmi,
- posudzovanie a monitorovanie obchodných vzťahov,
- využívanie podnikových procesných nástrojov v oblasti nezávislosti vrátane systému vyhľadávania subjektov a dodržiavania predpisov Deloitte (DESC), aplikácie Service Request Monitoring („SRM“ – Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb) a Global Independence Monitoring System („GIMS“ – Globálny systém monitorovania nezávislosti),
- program kontroly a testovania a ročné a špeciálne potvrdenia nezávislosti na sledovanie dodržiavania požiadaviek na nezávislosť zo strany jednotlivcov,
- konzultačné procesy vrátane identifikovania osôb, ktoré treba kontaktovať v prípade záležitostí týkajúcich sa nezávislosti,
- postupy na identifikáciu a analýzu nesúladu s požiadavkami na nezávislosť a uplatnenie súvisiacich disciplinárnych opatrení,
- vzdelávanie a komunikácia v súvislosti s požiadavkami na nezávislosť,
- v priebehu roka bola vykonaná interná preverka dodržiavania nezávislosti a správa bola vydaná 15. decembra 2021.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance (Vyhľadávanie a dodržiavanie predpisov Deloitte)

Cezhraničná databáza, v ktorej sa dá vyhľadávať a ktorá obsahuje špecifické informácie o subjektoch relevantné pri určovaní obmedzení osobnej a profesionálnej nezávislosti



SRM

Service Request Monitoring (Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb)

Aplikácia, ktorá je súčasťou DESC a ktorá zabezpečuje štandardný organizačný proces (workflow) na predkladanie a preverku predbežne schválených žiadostí na poskytovanie služieb klientom.



GIMS

Global Independence Monitoring System (Globálny systém monitorovania nezávislosti)

Aplikácia, ktorá obsahuje údaje o finančných vzťahoch s príslušnými ukazovateľmi dodržiavania nezávislosti

Požiadavky na dlhodobé vzťahy audítorských partnerov a odborníkov

Deloitte Slovensko sa riadi predpismi a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových audítorských partnerov a pracovníkov. Tieto predpisy a postupy sa líšia v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície zákona o štatutárnom audite (ďalej len „SVZ EÚ“) ⁵ a v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície uplatňovanej Deloitte Slovensko (ďalej len „iné SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu SVZ EÚ nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ skôr, než uplynú tri roky od ukončenia poskytovania takejto služby. V prípade iných SVZ osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nesmú poskytovať služby iným SVZ v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ skôr, než uplynú minimálne dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby. Počas tohto trojročného alebo dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať preverku kontroly kvality zákazky, konzultovať s tímom pracujúcim na zákazke alebo s auditovaným subjektom, pokiaľ ide o technické alebo odvetvové otázky, transakcie alebo udalosti ani inak priamo ovplyvňovať výsledok štatutárneho auditu.

Hoci je splnenie požiadaviek na rotáciu primárnu zodpovednosťou osôb, ktoré pôsobia ako kľúčoví audítorskí partneri, Deloitte Slovensko zaviedla monitorovací proces, ktorý okrem iného zahŕňa analýzu portfólií klientov a osôb pridelených k štatutárnym auditom v rôznych pozíciách a posúdenie príslušných kompetencií, spôsobilosti, pracovného zaťaženia a dostupnosti štatutárnych audítorov, aby sa týmto osobám umožnilo primerane plniť ich povinnosti kľúčových audítorských partnerov.

⁵ Na účely pravidiel o rotácii kľúčového audítorského partnera sa pre audit klientov, ktorí sú obchodné spoločnosti v zmysle § 2 ods. 15 písm. f) zákona o štatutárnom audite, uplatňujú rovnaké pravidlá ako pre SVZ EÚ v súlade s požiadavkou § 33 ods. 4 zákona o štatutárnom audite.

Etika

Očakáva sa, že všetci odborníci Deloitte Slovensko budú konať s integritou v súlade s prísnyimi etickými štandardmi, ako sa uvádza v Kódexe správania Deloitte CE Code of Conduct („kódex“), ktorý definuje záväzky všetkých odborníkov Deloitte Slovensko týkajúce sa etických štandardov a vysvetľuje povinnosti jednotlivcov vo vzťahu ku klientom, kolegom a spoločnosti.

Medzi základné prvky etického programu Deloitte Slovensko okrem kódexu patrí program školení a komunikácie, ako aj zavedené postupy oznamovania podporované definovanými protokolmi pre riadenie incidentov. S cieľom neustáleho zlepšovania sa vykonávajú pravidelné hodnotenia a previerky programov a získava sa spätná väzba od odborníkov Deloitte Slovensko prostredníctvom každoročného etického prieskumu.

Deloitte Slovensko dodržiava zásady a postupy, ktoré sú navrhnuté tak, aby poskytovali primerané uistenie, že jej odborníci dodržiavajú príslušné etické požiadavky.

Etické požiadavky pre audítorské a súvisiace uisťovacie služby poskytované zo strany Deloitte Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom pre audítorov vydaným Slovenskou komorou audítorov v súlade so zákonom o štatutárnom audite, ktoré sú v súlade s požiadavkami a usmerneniami stanovenými v medzinárodnom Etickom kódexe pre audítorov vydanom Medzinárodným výborom pre etické štandardy účtovníkov, orgánom stanovujúcim štandardy Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC). Ak sú národné odborné požiadavky prísnejšie než zásady a postupy Deloitte Slovensko, Deloitte Slovensko dodržiava príslušné národné požiadavky.

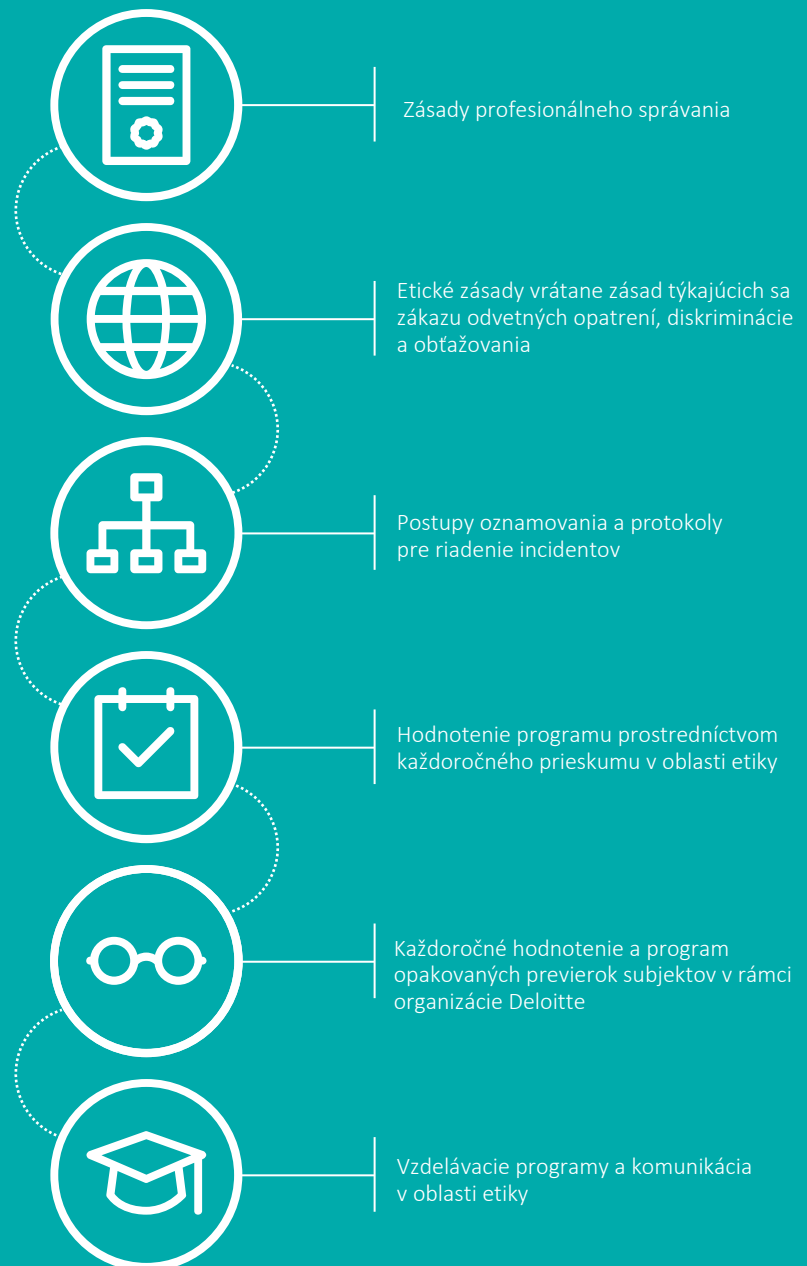
Deloitte Slovensko upevňuje svoj záväzok voči etike a integrite prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečenia súladu (compliance) a systémov merania. Okrem toho Deloitte Slovensko vyžaduje, aby všetci partneri, iní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali kódex a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.

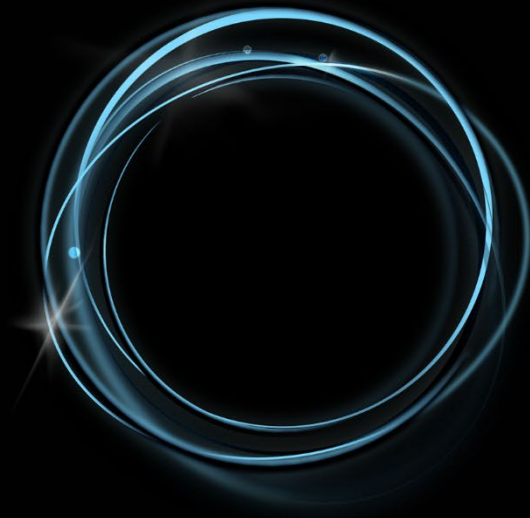


Etika Deloitte

Závazok Deloitte je vykonávať podnikateľskú činnosť poctivo, vo výnimočnej kvalite a s veľkou profesionalitou.

Zásady profesionálneho správania Deloitte opisujú záväzky a očakávania Deloitte v oblasti etiky a poskytujú pevný základ založený na princípoch. Základy etického programu siete pozostávajú z týchto prvkov:





Formujeme budúcnosť audítorskej profesie

Deloitte Slovensko proaktívne spolupracuje s celým radom zainteresovaných strán – vrátane tvorcov zásad, regulačných orgánov, investorov, riaditeľov spoločností, predsedov výborov pre audit a odvetvových organizácií, aby sa zabezpečil ďalší vývoj auditu a systému podnikového riadenia a výkazníctva s cieľom plniť potreby spoločnosti a slúžiť svojmu účelu podporovaním dôvery a istoty na kapitálových trhoch. Všetky tieto zainteresované strany plnia dôležitú úlohu pri podpore poskytovania relevantných informácií vo verejnom záujme. Snaha priniesť inovácie do auditu odráža záväzok Deloitte Slovensko zdokonaľovať audit súčasnosti, ako aj vytvoriť dlhodobú víziu, pokiaľ ide o budúcnosť auditu.



Prílohy

Príloha A | Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. b) body ii) – iv) nariadenia EÚ o audite

Členský štát EÚ/EHP (článok 13.2 písm. b) bod iii) nariadenia EÚ o audite: krajiny, v ktorých je každá audítorská spoločnosť patriaca do siete kvalifikovaná ako štatutárny audítor alebo má svoje sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania)

Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch (článok 13.2 písm. b) bod ii) nariadenia EÚ o audite: názov každej audítorskej spoločnosti, ktorá je členom siete)

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Rakúsko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgicko	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises BV / SRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvátsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cyprus	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS Deloitte Audit Eesti
Fínsko	Deloitte Oy
Francúzsko	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil

Členský štát EÚ/EHP	Názov auditorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Nemecko	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Írsko	Deloitte Ireland LLP
Taliansko	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštajnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandsko	Deloitte Accountants B.V.
Nórsko	Deloitte AS
Poľsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit SRL
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španielsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB
Spojené kráľovstvo ⁶	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. b) bod iv) nariadenia EÚ o audite

Celkový obrat auditorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok: 1.9 mld. EUR⁷

⁶ Dňa 31. januára 2020 už nebolo Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska členom Európskej únie. Podľa dohody medzi Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska a EÚ však Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska zostalo súčasťou colnej únie a jednotného trhu EÚ až do konca prechodného obdobia a uplatňovalo právne predpisy EÚ (t. j. do 31. decembra 2020). Zverejnenie informácií o celkovom obrate za štatutárny audit účtovných závierok zahŕňa obrat firiem zo Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska za obdobie od 1. júna 2020 do 31. decembra 2020.

⁷ Táto hodnota je odhad, ktorý bol uskutočnený pri vyvinutí maximálneho úsilia získať tieto údaje. Niektoré auditorské spoločnosti Deloitte registrované na výkon štatutárnych auditov v príslušných členských štátoch EÚ poskytujú služby štatutárneho auditu, ako aj iné auditorské, uistovacie a neauditorské služby. Hoci sa sieť Deloitte snažila získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé auditorské spoločnosti v EÚ/EHP, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné služby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2021, s výnimkou niekoľkých prípadov, keď má auditorská spoločnosť Deloitte odlišný koniec finančného roka alebo ešte nezostavila svoje výkazy za toto obdobie. V týchto prípadoch sú hodnoty obratu uvedené za príslušný finančný rok alebo predchádzajúci finančný rok. Ak sa v členskom štáte EÚ používa mena iná ako euro, suma v eurách bola prepočítaná priemerným výmenným kurzom platným v období od 1. júna 2020 do 31. mája 2021.

Príloha B | Finančné informácie

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. k) body i) – iv) nariadenia EÚ o audite

Štruktúra obratu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2021:

Obrat	v tis. EUR
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	2 165
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	2 947
Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	2 384
Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom	4 920
Spolu	12 416

Príloha C | Subjekty verejného záujmu

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. f) nariadenia EÚ o audite

Subjekty verejného záujmu, pre ktoré audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonala štatutárny audit počas účtovného obdobia roku 2021:

Meno	Koniec účtovného obdobia
EPH Financing SK, a. s. *	31. decembra 2020
eustream, a.s.	31. júla 2021
Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2020
I.D.C. Holding, a.s.	31. decembra 2020
KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2020
Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2020
Privatbanka, a.s.	31. decembra 2020
Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.	31. decembra 2020
Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.	31. decembra 2020
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	31. decembra 2020
SLOVENSKÉ ENERGETICKÉ STROJÁRNE a.s. (skrátene: SES a.s.)	31. decembra 2020
SPP - distribúcia , a.s.	31. júla 2021
STABILITA, d.d.s., a.s.	31. decembra 2020
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2020

* Cenné papiere emitované spoločnosťou a obchodované na regulovanom trhu boli v priebehu roka 2020 splatené, pre účely závierky za rok 2020 je spoločnosť ešte považovaná za SVZ.

Deloitte.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte“). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global“) a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

Deloitte je popredným globálnym poskytovateľom služieb v oblasti auditu a uistenia, podnikového a transakčného poradenstva, poradenstva v oblasti rizika, ako aj daňových a súvisiacich služieb. Naša globálna sieť členských firiem a pridružených subjektov vo viac ako 150 krajinách a oblastiach (spoločne len „organizácia Deloitte“) poskytuje služby štyrom z piatich spoločností v rebríčku Fortune Global 500®. O tom, ako približne 345 000 odborníkov organizácie Deloitte robí veci, na ktorých záleží, je viac informácií uvedených na www.deloitte.com.

Táto komunikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej globálna sieť členských firiem ani ich pridružené subjekty (spoločne len „organizácia Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytujú odborné poradenstvo ani služby. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo podniknutím krokov, ktoré môžu mať vplyv na vaše financie alebo podnikanie, by ste sa mali poradiť s kvalifikovaným odborným poradcom.

Neposkytujú sa žiadne vyhlásenia, záruky ani záväzky (výslovné ani konkludentné), pokiaľ ide o presnosť alebo úplnosť informácií v tejto komunikácii a spoločnosť DTTL, jej členské firmy, pridružené subjekty, zamestnanci ani zástupcovia nezodpovedajú za žiadne straty ani škody, ktoré vzniknú priamo alebo nepriamo v súvislosti s akoukoľvek osobou, ktorá sa spolieha na túto komunikáciu. DTTL a každá z jej členských firiem a ich pridružené subjekty sú samostatnými a nezávislými právnymi subjektmi.