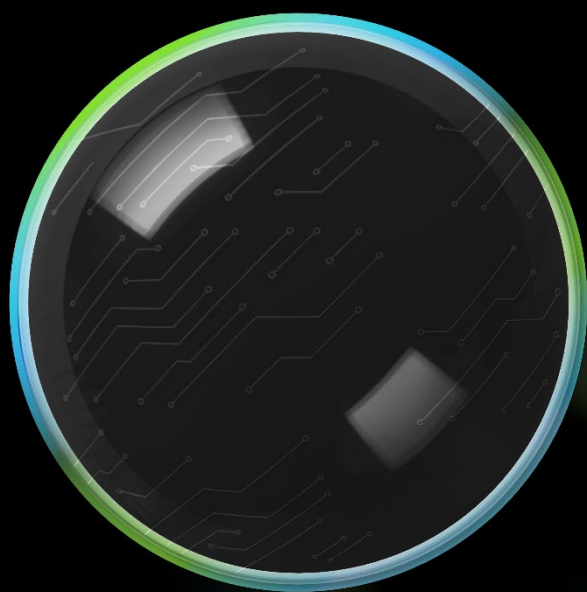


# Deloitte.



Správa o transparentnosti za rok 2023

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 30. apríla 2024



# Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia	2
Sieť Deloitte	3
Audit a uisťovacie služby Deloitte: Náš záväzok slúžiť verejnému záujmu	6
Externé a interné monitorovanie kvality auditu	20
Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia	22
Prílohy	26
Príloha A   Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP	27
Príloha B   Finančné informácie	29
Príloha C   Subjekty verejného záujmu	30

# Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia<sup>1</sup>

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“).



Naša Správa o transparentnosti za rok 2023 odzrkadľuje ďalší rok pretrvávajúcich výziev a meniacich sa rizík, ktorým čelia globálne trhy. Geopolitická neistota, rastúce ceny energií, finančné napätie, naliehavé klimatické výzvy a sila umelej inteligencie vytvorili zložité prostredie, v ktorom sa musia orientovať podniky, regulačné orgány, vlády, spoločnosť aj audítorská profesia.

Uvedomujeme si, že v meniacom sa svete naša snaha byť lídrami v kvalite auditu od nás vyžaduje, aby sme aj naďalej presadzovali kultúru neustáleho zlepšovania. Konzistentné poskytovanie auditov vysokej kvality zostáva našou prioritou číslo jeden. Uvedomujeme si, že naša úloha je rozhodujúca pri poskytovaní dôvery na kapitálové trhy.

Sme odhodlaní neustále zlepšovať a posilňovať kvalitu auditu, a preto naďalej investujeme do našich pracovníkov, vzdelávania, technológií, procesov a systémov riadenia kvality. Sú to práve naši pracovníci, ktorí svojím dôrazom na kvalitu, profesionálnym skepticizmom, skúmaním a kritickým posudzovaním, a túžbou robiť správne veci menia našu víziu na realitu.

Robustné kontrolné prostredie je základným kameňom dôvery trhu a kvality. Do tejto oblasti sme naďalej významne investovali v rámci prechodu na Medzinárodný štandard riadenia kvality (ISQM) 1 a spustili prechod našej audítorskej metodiky na nové globálne audítorské technologické platformy – Deloitte Omnia a Deloitte Levvia.

V našich kanceláriách dodržiavame najvyššie štandardy nezávislosti, integrity a profesionálnej objektívnosti. Prijímame zodpovednosť voči našim klientom, komunite, kapitálovým trhom a voči sebe navzájom, a budeme sa neustále usilovať dodržiavať najvyššie štandardy kvality v každom aspekte našej práce.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. decembru 2023, pokiaľ nie je uvedené inak.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patrik Ferko'.

**Patrik Ferko**  
konateľ  
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 30. apríla 2024  
Bratislava, Slovenská republika

<sup>1</sup> 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. Ďalšie informácie o sieti Deloitte nájdete na strane 3 alebo na odkaze [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

# Sieť Deloitte

## Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

Deloitte Audit s.r.o. je prepojený so sieťou Deloitte prostredníctvom spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá je členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited je spolu s Deloitte Francúzsko, Deloitte Nemecko, Deloitte Luxembursko, Deloitte Rakúsko, Deloitte Portugalsko a Deloitte Turecko spoločníkom v 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

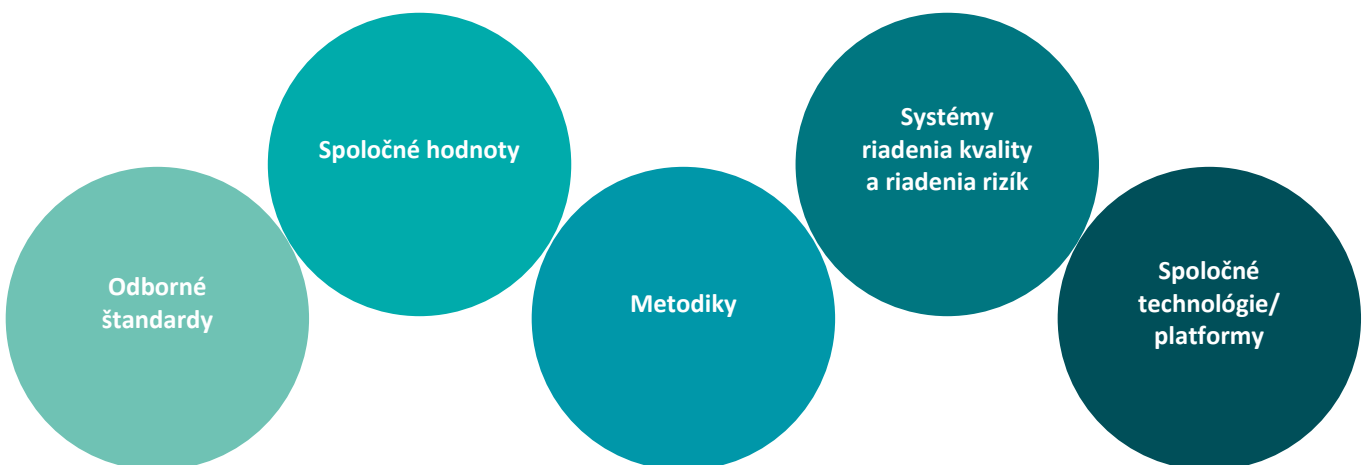
odborných služieb pod názvom „Deloitte“, ktoré sa vzťahujú na subjekty Deloitte na území jej pôsobnosti (Deloitte Central Europe vrátane Deloitte Slovensko). Deloitte Slovensko je oprávnený poskytovať služby ako audítor klientom na Slovensku. Deloitte Slovensko má audítorskú licenciu č. 014 a je zapísaný 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 tieto 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 457 000 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 prevencia 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 Pribinova 34, 811 09 Bratislava, Slovensko, zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, 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)
Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136)
Miloš Martončík (licencia SKAu č. 948)
Patrik Ferko (licencia UDVA č. 1045)
Peter Jaroš (licencia UDVA č. 1047)
Ján Bobocký (licencia UDVA č. 1043)
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
Valéria Mortaniková

Patrik Ferko je vedúci partner (Partner in Charge, „PIC“) na oddelení auditu a uisťovacích služieb na Slovensku. Do tejto pozície ho vymenoval Deloitte Slovensko. Patrik Ferko a členovia vrcholového vedenia vytvárajú a implementujú stratégiu oddelenia auditu a uisťovacích služieb na Slovensku vrátane súvisiacich predpisov a postupov. 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, ktoré prekonávajú očakávania. V prípade auditu a uisťovacích služieb to znamená neustále sa zdokonaľujúce procesy auditu a uistenia využívajúce najmodernejšie technológie a uplatňujúce rôznorodé zručnosti, znalosti a skúsenosti pri poskytovaní služieb vysokej kvality. Sme hrdí, že prinášame na kapitálové trhy dôveru a dôveryhodnosť, a sme odhodlaní neustále zvyšovať štandardy kvality a vždy konať s integritou, nezávisle a transparentne. Neustále rozvíjame svoje schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie auditov vysokej kvality a ostatných zákaziek na uisťovacie služby, a významnou mierou sa podieľame na formovaní budúcnosti audítorskej profesie.



# Audit a uisťovacie služby Deloitte: Naš záväzok slúžiť verejnému záujmu

## Dôraz na kvalitu auditu

Zväzok Deloitte poskytovať vysokú kvalitu preniká do všetkého, čo robíme. Nezávislý audit je ústredným prvkom prostredia podnikového výkazníctva, ktoré zvyšuje dôveru a istotu investorov a iných zainteresovaných strán a zároveň podporuje efektívne fungovanie kapitálových trhov. Deloitte si veľmi dobre uvedomuje svoj záväzok poskytovať audítorské služby, ktoré zodpovedajú výzvam a zložitosti súčasného prostredia, a zároveň dodržiavať odborné a regulačné štandardy. Aby prostredie podnikového výkazníctva fungovalo tak, ako fungovať má, je dôležité, aby sa úloha audítora vykonávala efektívne.

Deloitte je odhodlaný robiť viac než jednoducho plniť regulačné požiadavky a prispôsobovať sa očakávaniam. Deloitte robí viac, ako sa očakáva, aby nastavil štandard najvyššej kvality pre audítorskú profesiu. V súlade s týmto cieľom je náš záväzok poskytovať vysokú kvalitu auditu nesporný.

## Subjekty, ktorých audit vykonáva Deloitte

Zväzkom oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte je podporovať kapitálové trhy, preto sa Deloitte Slovensko zameriava na audit účtovných jednotiek, kde slúži verejnému záujmu a kde má schopnosti vykonávať kvalitný audit objektívne a v súlade s platnými odbornými štandardmi, zákonmi a predpismi, vrátane tých, ktoré sa týkajú etiky a nezávislosti.

Subjekty, s ktorými spolupracujeme, sú dôležitým aspektom našej stratégie auditu a uisťovacích služieb a spoločných hodnôt, ktoré usmerňujú naše správanie tak, aby sme boli lídrami, poskytovali služby s integritou, starali sa jeden o druhého, podporovali inklúziu a spolupracovali na dosiahnutí merateľného vplyvu. Otázka, ktorú si kladieme, je: S akými typmi subjektov chceme byť spájaní? S cieľom zodpovedať na túto otázku bolo vypracované vyhlásenie o tolerancii rizika v oblasti auditu a uisťovacích služieb, ktoré je základom pri posudzovaní subjektov, s ktorými spolupracujeme. Vyhlásenie o tolerancii rizika možno použiť ako nástroj

na podporu dôkladnej diskusie o rizikách a ako základ, na ktorom možno efektívne a spoľahlivo diskutovať o rozhodnutiach týkajúcich sa prijatia zákazky a pokračovania v nej, a zároveň ich aj spochybňovať. Toto vyhlásenie, ako sa uvádza nižšie, udáva tón pre kultúru rizika. Jeho cieľom je dosiahnuť konzistentnosť v procese rozhodovania o prijatí zákazky alebo o pokračovaní v zákazke:

„Tolerancia portfóliového rizika oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte je základom nášho programu zameraného na zmysel a posilňuje naše Zásady profesionálneho správania, ktoré formulujú štandardy, podľa ktorých sa správame, bez ohľadu na to, kde na svete žijeme a pracujeme, aby sme vybudovali a zabezpečili udržateľné podnikanie pre súčasnú a budúcu generáciu.

Konzistentne s našim záväzkom týkajúcim sa zmyslu a konania vo verejnom záujme si uvedomujeme, že podstupovanie určitého stupňa rizika je prirodzeným dôsledkom podnikania. S cieľom realizovať audit a uisťovacie služby vysokej kvality proaktívne identifikujeme a riadime riziká prostredníctvom našich procesov, zásad a postupov riadenia kvality, aby sme mohli prijímať informované rozhodnutia v súlade s našou stratégiou a hodnotami.

Chceme mať portfólio klientov, ktoré zodpovedá našim spoločným hodnotám, rešpektuje našich pracovníkov, uvedomuje si aktuálne problémy a spoločenskú zodpovednosť a zabezpečuje transparentnosť zainteresovaným stranám v prostredí podnikového výkazníctva. Usilujeme sa, aby do nášho portfólia nepatrili klienti, ktorým chýba integrita, ktorí sa podieľajú na nezákonných činnostiach, nerešpektujú autenticitu finančného účtovníctva a výkazníctva, alebo ktorí nie sú ochotní zavádzať a udržiavať dostatočné interné kontroly a súvisiace procesy.“

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné predpisy a postupy súvisiace s akceptovaním potenciálnych klientov, pokračovaním v existujúcich zákazkách a s posudzovaním rizika zákaziek. Tieto predpisy a postupy sú navrhnuté tak, aby Deloitte Slovensko akceptoval len tie zákazky alebo v nich pokračoval, pri ktorých:

- je spôsobilý a schopný vykonať zákazku a má na to k dispozícii čas aj zdroje,
- dokáže dodržať všetky relevantné odborné štandardy, zákony a predpisy vrátane tých, ktoré sa týkajú etiky a nezávislosti, a vrátane posúdení konfliktov záujmu,
- má za to, že vedenie klienta koná s integritou a v súlade s našimi spoločnými hodnotami.

#### **Menší počet silnejších členských firiem**

V štruktúre členských firiem Deloitte je Deloitte Slovensko súčasťou členskej firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited. Ako audítorská spoločnosť zapísaná a regulovaná na Slovensku máme rozhodovaciu právomoc, pokiaľ ide o regulačné záležitosti a odborné povinnosti, pričom nesieme konečnú zodpovednosť za poskytovanie audítorských a uistovacích služieb v súlade s odbornými štandardmi a slovenskými zákonmi a predpismi. Deloitte Slovensko zodpovedá za udržiavanie a fungovanie efektívneho systému riadenia kvality na podporu výkonu zákaziek na audit a na uistovacie služby vysokej kvality. Ako člen zlúčenej firmy v rámci siete Deloitte úzko spolupracujeme s ostatnými geografickými oblasťami, ktoré patria pod členskú firmu Deloitte Central Europe Holdings Limited, pričom využívame výhody dodatočného dohľadu nad kvalitou, riadením rizík a monitorovaním činností. Táto štruktúra podporuje spoločné investície do inovácií a zdrojov v oblasti auditu, ako aj zdieľanie špičkových postupov medzi jednotlivými geografickými oblasťami, čo prispieva k našim spoločným snahám o neustále zlepšovanie kvality auditu.



V Deloitte sa naše audítorské a uistovacie služby začínajú plnením očakávaní.

Všetko, čo robíme, vychádza z rozhodnutia našich zamestnancov poskytovať služby s integritou, slúžiť verejnému záujmu a poskytovať uistenie vysokej kvality v tých oblastiach, na ktorých zainteresovaným stranám najviac záleží.

Vďaka nášmu neochvejnému záväzku ku kvalite sme dlhodobo lídrom v oblasti kvality. Neustále kladieme dôraz na excelentnosť pracovníkov, procesov a technológií. Každý z týchto základných prvkov nám pomáha realizovať našu víziu o lepšej budúcnosti a dosahovať výsledky, ktoré nielen spĺňajú, ale aj prekonávajú očakávania.

Ako to vyzerá? Neustále sa vyvíjajúce oddelenie auditu a uistovacích služieb, využívanie šikovných pracovníkov, efektívnych procesov a špičkových technológií v rámci našej organizácie a uplatňovanie našich dlhoročných skúseností. Poskytujeme služby vysokej kvality efektívnym a účinným spôsobom, ktorý zachováva integritu, buduje dôveru a zvyšuje hodnotu vďaka dôrazu na to, na čom skutočne záleží.

Transformácia auditu a uistovacích 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 technologických riešení v reakcii na meniace sa prostredie

### Poskytovanie auditu najvyššej kvality pomocou procesov, pracovníkov a technologickej transformácie<sup>2</sup>

Prístup Deloitte s názvom „The Deloitte Way“ prináša štandardizáciu, konzistentnosť a efektívnosť na skvalitnenie samotnej podstaty výkonu nášho auditu. Automatizácia, ktorá zlepšuje rutinné úlohy, a analytika, ktorá podporuje výkon auditu, prinášajú hlbší a podrobnejší pohľad na dostupné dáta. Preto zvyšujeme kvalitu auditov, ktoré poskytujeme, pričom vytvárame bohatšie skúsenosti pre našich zamestnancov a klientov a poskytujeme skúsenosť efektívneho, digitálneho auditu, ktorý zabezpečuje väčšiu transparentnosť a 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 my musíme vyvíjať naše audity tak, ako nami auditované spoločnosti inovujú svoje podnikateľské činnosti a procesy. Kombináciou inovatívnych technológií a dát prináša audit Deloitte hlbšie poznatky a vďaka tomu konzistentnejší a transparentnejší audit a uistovacie služby pre zainteresované strany. Deloitte poskytuje šikovných pracovníkov, efektívne procesy a špičkové technológie z celej organizácie, aby mohol prekonávať očakávania.

Audítori Deloitte Slovensko zdokonaľujú spôsob, akým pracujú tím, že vo väčšej miere využívajú analytiku založenú na dátach, ako aj kognitívne a cloudové technológie. Čiastočne je to z dôvodu zvýšenej automatizácie a efektivity, ktorú poskytujú, ale aj preto, aby Deloitte Slovensko mal vždy aktuálny prehľad o technologickom pokroku, ktorý využívajú nami auditované subjekty.

Deloitte je odhodlaný naďalej investovať do nových technológií a rozmanitosti nápadov, ktorá zabezpečuje vyššiu kvalitu, viac poznatkov a vyššiu hodnotu pre našich klientov a trhy. Holistické auditné platformy Deloitte, Deloitte Omnia a Deloitte Levvia, potvrdzujú náš záväzok poskytovať digitálne audity vysokej kvality akejkoľvek veľkosti a úrovne komplexnosti. Deloitte Omnia je naša cloudová, komplexná (end-to-end) platforma na vykonávanie auditov väčších a zložitých subjektov, zatiaľ čo Deloitte Levvia poskytuje efektívny, správne dimenzovaný digitálny audit pre menej rizikové a zložité

<sup>2</sup> Ďalšie informácie o inovácii Deloitte v oblasti auditu nájdete na týchto odkazoch Deloitte: [Global Impact Report](#), [Audit innovation](#) a [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) na webovej stránke Deloitte.com.

subjekty. V priebehu niekoľkých nasledujúcich rokov bude pokračovať vývoj, zdokonaľovanie a zavádzanie obidvoch platforiem. Deloitte tiež vyvíja a zavádza inovatívne dátové a analytické riešenia, ako aj integrovaný balík nástrojov podporujúcich inováčné technológie, ktoré sú prepojené v cloude.

#### Audit v zlomových časoch

Obrovské globálne zmeny v posledných rokoch a súvisiaca neistota týkajúca sa verejného zdravia, politiky a sociálnej oblasti, mali vplyv na auditorskú profesiu a všetky zainteresované strany ekosystému podnikového výkazníctva. Súčasťou reakcie Deloitte na neistoty a zásadné zmeny bolo pokračovanie v úsilí o rozvoj profesie, pričom prioritou bol wellbeing zamestnancov.

V súčasnom prostredí o to viac je lepšia informovanosť o zvýšenom riziku podvodu, o prítomnosti nových alebo vyvíjajúcich sa rizikových faktoroch a o potrebe prostredí s účinnou vnútornou kontrolou mimoriadne dôležitá. Hoci existujúce účtovné rámce zahŕňajú ustanovenia o neistote, používatelia účtovnej závierky a regulátori by aj v blízkej budúcnosti mali očakávať vyššiu mieru trhovej a hospodárskej volatility.

Deloitte vždy vítal verejné vyhlásenia a usmernenia vydávané zo strany regulátorov, ktorí si uvedomujú neistoty a zdôrazňujú dôležitosť zverejnenia vysokokvalitných informácií zameraných na budúcnosť zo strany spoločností. Väčšia transparentnosť je pre verejnosť prínosom, rovnako ako zvyšovanie povedomia o týchto otázkach, najmä ak sú zapojené všetky zainteresované strany ekosystému podnikového výkazníctva. Lepšie objasnenie jedinečných a komplementárnych zodpovedností vedenia, výborov pre audit, spoločností, audítorov, regulátorov a ďalších zainteresovaných strán umožňuje investujúcej verejnosti vyvodzovať zodpovednosť voči týmto stranám spôsobom, ktorý účinne slúži verejnemu záujmu.

Hodnotu auditorských a uisťovacích služieb vysokej kvality neznižujú ani globálne problémy. Naopak, investori a ostatné zainteresované strany naďalej požadujú odborné služby založené na princípoch a postupoch nezávislosti a objektivity, ktoré vzbudzujú dôveru a istotu na kapitálových trhoch. Deloitte je odhodlaný byť lídrom v tejto oblasti.

Záväzok Deloitte Slovensko slúžiť verejnemu záujmu, najmä pokiaľ ide o konanie podľa najprísnejších štandardov etiky, integrity, nezávislosti a transparentnosti, je neochvejný. Deloitte si veľmi dobre uvedomuje váhu zodpovednosti, ktorá vyplýva z plnenia profesijných povinností a výkonu svojej úlohy ako audítora v globálnom ekosystéme podnikového výkazníctva. Tieto princípy sú najdôležitejšie a neustále ich vštepujeme našim odborníkom v oblasti auditu a uisťovacích služieb:

- Uplatňovať profesionálny skepticizmus a náležitú odbornú starostlivosť;
- Kriticky posudzovať kvalitu získaných auditorských dôkazov a to, či sú dostatočné a vhodné na riešenie rizika;
- Uplatňovať odôvodnené odborné úsudky podložené jasnou dokumentáciou;
- Podporovať kultúru excelentnosti a konzultácií;
- Preukazovať záväzok konať čestne a eticky vrátane dodržiavania regulačných a profesijných povinností;
- Zostávať v kontakte a navzájom sa podporovať.

### **Multidisciplinárny model (MDM)**

Robustný multidisciplinárny model Deloitte zahŕňa audit a uisťovacie služby, dane, consulting, riadenie rizík a transakčné poradenstvo a významne prispieva k schopnosti organizácie poskytovať audítorské a uisťovacie služby vysokej kvality. Rozsah podnikového výkazníctva sa začal zväčšovať a očakáva sa, že sa v blízkej budúcnosti radikálne zmení. Účtovné závierky a podnikové zverejnenia budú čoraz zložitejšie v dôsledku aspektov súvisiacich s ESG a ďalšími oblasťami (kybernetická bezpečnosť, AI, ochrana osobných údajov atď.). Okrem toho, keďže sa pokrok v oblasti big data a ďalších oblastiach stane rutinou, dopyt po dátových analytikoch a IT špecialistoch bude tiež narastať.

MDM ostáva základom multidisciplinárnych služieb Deloitte na celom svete. Deloitte je hrdý na to, že disponuje množstvom nezávislých odborníkov, ktorí môžu pracovať na zákazkách po celom svete a poskytovať svoje odborné znalosti a nové, podnetné názory. Deloitte je presvedčený, že súčasný model MDM pomáha organizácii poskytovať audítorské a uisťovacie služby vysokej kvality vo verejnom záujme a zvyšuje odolnosť výkonu auditu a uisťovacích služieb. MDM má tieto silné stránky:

- Možnosť rozvíjať odborné alebo tematické poznatky o odvetví (napr. klíma, spravovanie, podniková stratégia atď.) z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania obchodných rizík relevantných pre výkon auditu zo strany audítorov.
- MDM umožňuje prístup k funkčným špecialistom a odvetvovým odborníkom, ktorí sú nezávislí a ktorí poskytujú podporu pri audite, čím prispievajú k výkonu auditov vysokej kvality. Táto podpora bude čoraz dôležitejšia vzhľadom na prechod na širšie podnikové výkazníctvo.
- Komplexnosť MDM je atraktívna pre uchádzačov, ktorí nechcú obmedziť svoje kariérne možnosti len na poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb.
- Rozsah MDM zvyšuje odolnosť jednotlivých servisných odborov Deloitte vrátane auditu a uisťovacích služieb a umožňuje neustále investície do technológií, metodiky a procesov na podporu poskytovania služieb vysokej kvality.

Vedenie Deloitte si uvedomuje, že každý servisný odbor Deloitte je dôležitý a zásadný pre schopnosť organizácie plniť si svoje povinnosti vo verejnom záujme. Pozornosť vedenia a alokácia investícií sa neobmedzuje na servisné odbory s najvyššou mierou rastu.

Deloitte si uvedomuje možnosť a vnímanie konfliktov záujmu, a preto má zavedené prísne zásady a systémy v oblasti konfliktu záujmov a zabezpečenia nezávislosti, ktoré pomáhajú zabezpečiť, že sa stratégia Deloitte realizuje v súlade s regulačnými a profesijnými požiadavkami. V niektorých oblastiach sú zásady Deloitte prísnejšie ako profesijné štandardy, zákony alebo predpisy.

### Vykazovanie informácií o ESG (ESG – spoločenská zodpovednosť, životné prostredie a správa a riadenie)<sup>3</sup>

Podstata podnikania sa rýchlo mení, pričom dlhodobá odolnosť a schopnosť vytvárať trvalú hodnotu priamo závisí od súladu s hodnotami a očakávaniami spoločnosti. Účastníci trhu a iné zainteresované strany žiadajú viac informácií o tom, ako organizácie dlhodobo budujú, chránia a zvyšujú hodnotu podnikov, a konkrétne požadujú zvýšenú transparentnosť v súvislosti s klimatickými dopadmi, ale aj širšími dopadmi ESG, a závislosťami obchodného modelu a stratégie subjektu.

Deloitte si uvedomuje, že zmena klímy predstavuje riziko pre finančnú stabilitu a ovplyvňuje podniky v mnohých odvetviach, pričom sa zvyšujú očakávania rôznych zainteresovaných strán, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií a výkazníctvo.

Deloitte podniká strategické kroky na vzdelávanie svojich pracovníkov o zmene klímy a jej potenciálnom vplyve na auditované subjekty, aby podporil výkon auditov vysokej kvality, pričom primerane zohľadňuje riziká a príležitosti súvisiace s klímou. Súčasťou týchto opatrení je tvorba materiálov, ako napríklad vzdelávací program o klíme, ako aj rámec a súvisiace usmernenia na zohľadnenie otázok súvisiacich s klímou v rámci auditu.

#### Širšie podnikové výkazníctvo

Tradičné finančné výkazníctvo sa začína meniť na širšie podnikové výkazníctvo. Na podporu tohto vývoja sa Rada pre medzinárodné štandardy udržateľnosti (International Sustainability Standards Board, ISSB) a ďalšie organizácie na celom svete usilujú o tvorbu štandardov a pravidiel týkajúcich sa udržateľnosti.

Tieto štandardy zdôrazňujú potrebu lepšieho prepojenia medzi finančným a nefinančným výkazníctvom a pomôžu používateľom podnikových informácií lepšie pochopiť a porovnať informácie o subjektoch. Tieto štandardy tiež prinesú väčšiu transparentnosť, konzistentnosť a porovnateľnosť v globálnom meradle, ako aj zmenu požiadaviek výkazníctva súvisiaceho s klímou z dobrovoľných na povinné.

V záujme efektívnosti sa musia tieto štandardy zaviesť na celom svete konzistentným spôsobom, aby bolo podnikové výkazníctvo porovnateľné, malo spoločný globálny základ a v opodstatnených prípadoch bolo doplnené o lokálne aspekty. Tieto štandardy bude treba zakomponovať do regulačných predpisov po celom svete spolu so súvisiacou vymožitelnosťou, sledovaním, riadením a kontrolou, uistením a vzdelávaním. Cieľom tvorby štandardov a predpisov nie je

len dosiahnuť transparentnosť a konzistentnosť v základnom globálnom vykazovaní, ale tiež dať jasne najavo, že finančné informácie a informácie o udržateľnosti sú spoločne základnými vstupmi, na základe ktorých zainteresované strany získavajú informácie o hodnote spoločnosti.

V dôsledku toho rastie požiadavka na spoločnosti, aby integrovali klimatické a ďalšie aspekty ESG do predpisov a postupov v oblasti vnútorných kontrol a aby zvyšovali vyspelosť systémov, procesov a riadenia v súvislosti s klimatickými a inými informáciami ESG. Osoby poverené spravovaním (napr. výbory pre audit, predstavenstvá, rady) preto čoraz viac začleňujú tému ESG do svojich zodpovedností v súvislosti s dohľadom nad riadením organizácií, ich vykazovaním a procesmi a kontrolami na získavanie dát.

Deloitte si uvedomuje, že vzhľadom na zvýšené riziká súvisiace so zmenou klímy je dôležité, aby boli klimatické faktory náležitým spôsobom zahrnuté do podnikového výkazníctva. V súčasnosti nemusia účtovné závierky zostavené v súlade s aktuálnymi účtovnými rámcami spĺňať očakávania niektorých zainteresovaných strán. Keďže podnikové výkazníctvo sa naďalej vyvíja a zainteresované strany sa prispôbujú zmenám na trhu, ako aj náladám verejnosti, je dôležité umožniť náležitý proces tvorby striktných štandardov, ktoré sa budú uplatňovať konzistentne na celom svete a ktoré budú podporovať výkazníctvo reagujúce na čoraz rozsiahlejšie požiadavky investorov a iných zainteresovaných strán.

Deloitte je naďalej odhodlaný zapájať sa do zmysluplných a transparentných rozhovorov s investormi, tvorcami štandardov, regulátormi a ďalšími relevantnými zainteresovanými stranami. Radi tiež podporíme zníženie roztrieštenosti štandardov a regulačných predpisov a tešíme sa na väčšiu dôveru trhu v konzistentné globálne štandardy.

<sup>3</sup> Ďalšie informácie o súlade Deloitte s požiadavkami v oblasti ESG nájdete na tomto odkaze: [Deloitte Global Impact Report](#)

## Uistenie

So zvýšeným zameraním na vykazovanie informácií o ESG a zvýšenou kontrolou týchto informácií sa zvyšuje aj potreba dôvery v kvalitu zverejňovaných informácií a dopyt po požiadavkách na uistenie. Jednotlivé jurisdikcie, ako napríklad Európska únia a Spojené štáty americké, majú v pláne zaviesť alebo posilniť regulačné predpisy týkajúce sa vykazovania informácií o udržateľnosti. Požiadavky na uistenie sa čoraz častejšie stávajú povinnými.

Poskytnutie uistenia o informáciách o ESG by malo vychádzať z odborného rámca, vrátane spôsobilosti, nezávislosti, systému riadenia kvality, a malo by podliehať dohľadu a kontrole, ako aj mechanizmom profesijnej zodpovednosti, aby sa na trhu zabezpečilo dôveryhodné uistenie.

Ďalej sú uvedené konkrétne kroky, ktoré Deloitte podniká na podporu vykonávania uistenia vysokej kvality, ktoré primerane zohľadňuje dobrovoľné výkazníctvo informácií o ESG a zákonné požiadavky:

- Zapojenie sa do formovania infraštruktúry kapitálového trhu na výkazníctvo informácií o udržateľnosti naviazaných na hodnotu podniku prostredníctvom spolupráce na tvorbe štandardov v oblasti klímy a ESG a iniciatív v oblasti uistenia, ako sú Nadácia pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (Nadácia IFRS), Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board) a Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants)

- Aktívna účasť na rôznych globálnych platformách, ako napríklad Svetové ekonomické fórum a Rámcový dohovor OSN o zmene klímy 2022 (COP 27).
- Zavedenie rozšíreného usmernenia k poskytovaniu obmedzeného a primeraného uistenia o ESG prostredníctvom globálnej metodiky Deloitte pre uistenie o udržateľnosti. Budovanie kapacít prostredníctvom globálneho a lokalizovaného vzdelávania zameraného na ESG.
- Vývoj nástrojov založených na technológiách vrátane nástroja na hodnotenie zverejňovania informácií o udržateľnosti spoločnosti podľa bežných štandardov ESG.
- Budovanie tímu špecialistov na ESG, ktorí sa budú podieľať na zákazkách na uistovacie služby.
- Spolupráca so Slovenskou komorou auditorov na vytvorení a realizácii vzdelávacieho programu v oblasti ESG pre registrovaných auditorov.

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

## Záväzok Deloitte

S cieľom pomôcť svetu dosiahnuť ciele Parížskej dohody<sup>4</sup> Deloitte spustil stratégiu na podporu zodpovedných klimatických rozhodnutí v rámci siete Deloitte a mimo nej, tzv. [WorldClimate](#).



<sup>4</sup> [Parížska dohoda](#) je právne záväzná medzinárodná zmluva o zmene klímy. Zmluvu prijalo 196 zmluvných strán na konferencii Organizácie Spojených národov (OSN) o zmene klímy (COP21) v Paríži vo Francúzsku dňa 12. decembra 2015, pričom účinnosť nadobudla 4. novembra 2016. Podľa OSN

je jej hlavným cieľom udržať zvyšovanie priemernej globálnej teploty výrazne pod 2 °C v porovnaní s predindustriálnymi úrovňami a pokračovať v úsilí o obmedzenie zvyšovania teploty na 1,5 °C v porovnaní s predindustriálnymi úrovňami.

## Profesionálny rozvoj a riadenie výkonnosti

Kultúra excelentnosti Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov<sup>5</sup>. Odborníci Deloitte sú technicky zdatní, majú vysokú úroveň etiky, integrity, profesionálneho skepticizmu a objektívnosti, pričom svoj úsudok a skúsenosti uplatňujú s nadšením a odhodlaním. Neustále zdokonaľujeme naše zručnosti, znalosti a skúsenosti, aby sme prekonalí očakávania a priniesli zmysluplné výsledky.

Zväzok Deloitte 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 súčasných aj budúcich audítorov.

Odborníci Deloitte prinášajú rôznorodé skúsenosti, znalosti a zručnosti, ktoré zvyšujú našu schopnosť ako organizácie vykonávať audity najvyššej kvality. Podporujeme našich zamestnancov a umožňujeme im naplno rozvinúť svoj potenciál tým, že oceňujeme a presadzujeme rozmanitosť, rovnosť, inklúziu a wellbeing. Prevádzková disciplína, efektívne riadenie podnikania a náš jednotný prístup k vykonávaniu auditov, ktorý je známy pod názvom „The Deloitte Way“, zabezpečujú konzistentnosť našich auditov.

Deloitte oceňuje a odmeňuje svojich odborníkov a pracovníkov v oblasti auditu a uistovacích služieb a zmysluplne investuje do ich budúcnosti.



<sup>5</sup> Ďalšie informácie o záväzku Deloitte voči svojim zamestnancom nájdete na tomto odkaze: [Audit & Assurance People page](#) Deloitte.com.

### Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

Transformovaný prístup Deloitte 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 to znamená zamerať sa na plánovanie, realizáciu a riadenie zákaziek konzistentne na celom svete pomocou našich inovatívnych techník a schopností. Ponúka tiež príležitosti na zlepšenie ich technických a odborných zručností a schopností. Napríklad tieto zručnosti sú mimoriadne dôležité: rozšírená dátová analytika, riadenie projektov, kritické myslenie, komunikácia, odborný úsudok a uplatňovanie účtovných a audítorských zásad s cieľom pracovať efektívnejšie a vykonávať zákazky vysokej kvality. Zlepšovaním schopností a zručností budujeme väčšiu dôveru a čoraz lepšie posudzujeme riziko.

Deloitte 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 je jednotný povinný vzdelávací technický program v oblasti auditu, ktorý je prispôbený študentom podľa ich úrovne a je dynamickým mixom kurzov vedených inštruktormi naživo a digitálnych kurzov na požiadanie, ako aj praktických činností.
- Všetci odborníci poskytujúci služby klientom musia dodržiavať požiadavky firmy na vzdelávanie stanovené pre ich pracovné pozície a každý rok, ako aj počas cyklu troch rokov musia absolvovať dostatočné kontinuálne odborné vzdelávanie (CPE), aby sa zabezpečil súlad s regulačnými štandardmi a internými predpismi Deloitte. Dosahujeme to 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 tiež vytvoril špeciálne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách auditu, aby podporil ich znalosti a vedomosti o procese auditu. Naša ponuka vzdelávania v oblasti uistenia sa rozširuje, aby reagovala na nové podnikateľské potreby.

Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným pracovníkom 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 uistovacích služieb Deloitte Global.

Prostredníctvom automatizovaného monitorovacieho systému možno kontrolovať stav absolvovania interných 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 schválených sieťou Deloitte, ako aj školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) alebo iných externých školení.

Všetci štatutárni audítori a asistenti audítora registrovaní Úradom pre dohľad alebo SKAU musia dodržiavať regulačné požiadavky na vzdelávanie stanovené pre ich pracovné pozície a musia absolvovať každý rok aspoň 20 hodín kontinuálneho odborného vzdelávania (CPE) a počas cyklu troch rokov aspoň 120 hodín, aby sa zabezpečil súlad s regulačnými štandardmi.

### Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti 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 inklúzie<sup>6</sup>. V minulom roku sa na Deloitte University vrátil program prezenčného vzdelávania, ktorý po niekoľkých rokoch vzdelávania na diaľku dáva našim pracovníkom príležitosť na opätovné osobné stretnutia.

pomáha zabezpečiť, že Deloitte rozvíja a vymenováva vhodných kandidátov, ktorí majú schopnosti dosahovať tieto konzistentné štandardy.

### Odmeňovanie

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 preukázaná pozitívnym výsledkom interného monitorovania alebo externej kontroly, odbornosť, bezúhonnosť, profesionálnosť, zmysel pre podnikanie, nezávislosť a dodržiavanie zásad.

### Prilákание a udržanie talentov

V súčasnosti existuje mimoriadny dopyt po talentoch a prilákание a udržanie našich zamestnancov je strategickou prioritou Deloitte. Uvedomujeme si výzvy, ktorým naši zamestnanci čelia, ako aj našu úlohu pri obnovovaní vzťahov, ktoré mnohým chýbali počas pandémie COVID-19. Deloitte sa zameriava na transformáciu skúsenosti pre talenty v oblasti auditu a uisťovacích služieb vrátane zmeny spôsobov práce, aby sa zlepšilo udržanie zamestnancov a ďalej rozvíjala rozmanitosť, rovnosť a inklúzia (DEI), ako aj wellbeing zamestnancov Deloitte. Hľadáme príležitosti, ako spoločne rozšíriť skúsenosti pre talenty. Toto zameranie na našich zamestnancov a udržanie špičkových talentov zvyšuje schopnosť Deloitte poskytovať audity vysokej kvality.

Deloitte aj naďalej získava uznanie a ocenenia po celom svete za svoj záväzok poskytovať bezkonkurenčné odborné skúsenosti svojim zamestnancom [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

# Deloitte. University

### Menovanie vedenia auditu a uisťovacích služieb

Kľúčové riadiace roly oddelenia auditu a uisťovacích služieb sú jasne definované. Profil roly a rámec kľúčových ukazovateľov výkonnosti poskytujú základ pre konzistentné menovanie a hodnotenie vedúcich pracovníkov v rámci siete oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte a zosúladujú strategické ciele členskej firmy a oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte Global. Deloitte zaviedol globálne konzistentné štandardy pre vedúcich pracovníkov oddelenia auditu a uisťovacích služieb členských firiem vrátane vedúcich pracovníkov pre biznis oddelenia auditu a uisťovacích služieb, vedúcich pracovníkov pre kvalitu oddelenia auditu a uisťovacích služieb, a vedúcich pracovníkov pre riadenie rizík oddelenia auditu a uisťovacích služieb na základe jasne definovaných rolí, zodpovedností a očakávaných výsledkov. Tieto štandardy poskytujú informácie na stanovenie cieľov a procesov hodnotenia a upevňujú kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Dôsledné monitorovanie plánovania nástupníctva

## Vplyv na spoločnosť

### Ovplyvňujeme ju každý deň

Veríme, že interakcie medzi ľuďmi môžu priniesť inovatívne riešenia a trvalo ovplyvniť aktuálne naliehavé problémy. Využívaním kolektívnej sily siete pracovníkov, klientov, neziskových organizácií a komunít Deloitte sa snažíme trvalo ovplyvňovať spoločnosť v záujme väčšieho dobra.



<sup>6</sup> Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze: [Global Impact Report](#).



## Deloitte – prioritné zameranie na kvalitu auditu

Zväzok poskytovať vysokú kvalitu auditu je stredobodom všetkého, čo robíme. Tento záväzok dôsledne napĺňame presadzovaním kultúry kvality a excelentnosti v rámci celej siete, určovania podnikateľských a finančných priorít a vytvárania efektívnych procesov, nástrojov a technológií používaných pri výkone auditov. Značku Deloitte definuje poskytovanie auditov vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále zlepšovať naše systémy riadenia kvality. Zabezpečiť, aby kvalita auditu zodpovedala novým ekonomickým, podnikateľským a regulačným podmienkam, ako aj technologickému pokroku, je mimoriadne dôležité pre neustále zlepšovanie úlohy Deloitte pri ochrane verejného záujmu a podpore efektívneho fungovania ekosystému podnikového výkazníctva.



### Záväzok vedenia a tón zhora („tone at the top“)

Kultúra kvality a excelentnosti Deloitte začína silným tónom zhora, od najvyššieho vedenia cez vedúcich predstaviteľov vo všetkých našich kanceláriách a pri všetkých zákazkách auditu a zákazkách na uisťovacie služby. Sústreďenie sa na kvalitu auditu zo strany Deloitte je evidentné z priameho zapojenia sa vedúcich predstaviteľov do iniciatív, ktoré zdôrazňujú, že kvalita je najvyššou prioritou odborníkov v oblasti auditu a uisťovacích služieb na všetkých úrovniach, a ktoré vydávajú konzistentné posolstvo posilňujúce význam kladený na vykonávanie zákaziek na audit a uisťovacie služby vysokej kvality. Neustále presadzovanie kvality zo strany Deloitte definuje nielen to, čo robíme, ale aj to, kto sme.

### Systém riadenia kvality (SQM)

V Deloitte sme presvedčení, že efektívny systém riadenia kvality je kľúčový pre konzistentné vykonávanie auditov vysokej kvality, a preto naďalej významne investujeme do našich zamestnancov, procesov a technológií, ktoré sú základom procesov riadenia kvality v Deloitte.

Regulačné orgány a tvorcovia štandardov na Slovensku a vo svete sa zameriavajú aj na podporu ďalšieho zlepšovania systému riadenia 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“). Systémy riadenia kvality v súlade s ISQM 1 bolo potrebné navrhnuť a zaviesť zo strany auditorských spoločností do 15. decembra 2022.

ISQM 1 zaviedol prístup založený na posudzovaní rizík pre systém riadenia kvality, ktorý od firiem vyžaduje, aby plnili ciele v oblasti kvality a reagovali na riziká v súvislosti s našou schopnosťou vykonávať audit vysokej kvality v týchto oblastiach:

- proces posudzovania rizík zo strany firmy,
- riadenie, spravovanie a vedenie,
- relevantné etické požiadavky,
- akceptácia a pokračovanie vzťahov s klientmi a špecifické zákazky,
- realizácia zákazky,
- zdroje,
- informácie a komunikácia,
- proces monitorovania a nápravy.

Efektívna implementácia ISQM 1 bola a zostáva kľúčovým prvkom stratégie kvality auditu Deloitte a kľúčovou prioritou Deloitte Slovensko. Činnosti Deloitte Slovensko súvisiace s implementáciou ISQM 1 boli dokončené 15. decembra 2022 a vychádzali z viacročných investícií

a splnených záväzkov ísť nad rámec požiadaviek existujúcich profesijných štandardov.

V rámci implementácie ISQM 1 boli formalizované ciele v oblasti kvality, riziká v oblasti kvality a reakcie na ne, ktoré potom boli zjednotené do globálne konzistentnej technologickej platformy na zabezpečenie návrhu, implementácie a údržby systému, ako aj fungovania na základe trojročného sebahodnotenia vlastníkov podnikových procesov a schopností vykazovania na podporu požadovaného ročného hodnotenia systému riadenia kvality. V dôsledku toho firmy Deloitte v súčasnosti využívajú jedinečný systém riadenia kvality, ktorý podporuje konzistentné vykonávanie auditov vysokej kvality v súlade s cieľmi stanovenými v ISQM 1.

Deloitte Slovensko naďalej spolupracuje s lídrami firmy a širšej siete Deloitte 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 riadenie kvality nám poslúžia aj v budúcnosti, keďže prostredie, v ktorom pôsobíme, sa vyvíja a stáva čoraz zložitejším.

V súlade s kultúrou neustáleho zlepšovania a inovácií v rámci Deloitte nám úsilie Deloitte Slovensko v súvislosti s implementáciou štandardu ISQM 1 poskytlo príležitosť prehodnotiť naše vlastné rozhodnutia – preskúmaním tých oblastí, v ktorých môžeme ďalej zlepšovať a transformovať náš systém riadenia kvality. Kvalita auditu je vždy v popredí a stredobodom nášho fungovania, robustné procesy monitorovania kvality auditu zohrávajú neoddeliteľnú úlohu v našej schopnosti ďalej sa zlepšovať.

Prvé ročné hodnotenie systémov riadenia kvality sa musí vykonať do jedného roka od 15. decembra 2022. Deloitte Slovensko vykonal prvé hodnotenie svojho systému riadenia kvality ku koncu mája 2023.

### Záver o efektívnosti systému riadenia kvality

Deloitte Slovensko zodpovedá za návrh, implementovanie a fungovanie systému riadenia kvality (SQM) auditov alebo previerok účtovnej závierky, resp. zákaziek na ostatné uisťovacie alebo súvisiace služby vykonávané firmou, ktorý jej poskytuje primerané uistenie, že sa ciele systému riadenia kvality dosahujú. Tieto ciele systému riadenia kvality sú:

- Firma a jej zamestnanci si plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami;

- Správy o zákazkách, ktoré vydá firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú za daných okolností primerané.

V súlade s požiadavkami Medzinárodného štandardu pre riadenie kvality 1 vykonal Deloitte Slovensko hodnotenie svojho systému riadenia kvality ku koncu mája 2023, ktoré zohľadňuje výsledky hodnotenia vykonaného na úrovni Deloitte CE<sup>7</sup>. Jeho záverom bolo, že náš systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie<sup>8</sup>, že **firma dosahuje** ciele systému riadenia kvality.

### Nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus

Vykonávanie auditov vysokej kvality vyžaduje nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus. To znamená neustále a skutočné zameranie na rozhodujúcu úlohu Deloitte pri službe verejnemu záujmu vrátane vytvárania kultúry kvality, kde robiť správne veci je nesmierne dôležité. Deloitte konzistentne posilňuje dôležitú úlohu audítorov ako nezávislých hodnotiteľov, ktorí si počas vykonávania našich prác musia zachovať myslenie založené na profesionálnom skepticizme. Tento prístup k auditu je zohľadnený v zásadách, metódach a postupoch Deloitte, ako aj vo vzdelávaní, a je posilnený prostredníctvom opatrení v oblasti riadenia kvality a zodpovednosti.

### Prístup k auditu

Prístup Deloitte k realizácii auditu vysokej kvality zahŕňa použitie metodiky 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 k auditu sa opiera o odborné štandardy ako aj požiadavky vyplývajúce z platných zákonov a predpisov.

Metodika auditu Deloitte 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. Naša 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.

### Zdroje, ktoré pomáhajú odborníkom v Deloitte vykonávať audity vysokej kvality

Medzi zdroje, ktoré používajú odborníci Deloitte 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 Global Technical Library (Globálna technická knižnica Deloitte) a na našich platformách na vykonávanie auditu (EMS, Deloitte Omnia, a Deloitte Levvia). Deloitte pravidelne vydáva účtovné a auditorské usmernenia pre našich odborníkov a informuje o vývoji, ktorý by sa mal zohľadniť pri posudzovaní rizík auditu a reakciách na ne, aby sa zachovala a podporila kvalita vykonávania auditu.

### Konzultácie

Posúdenia týkajúce sa riadenia kvality a rizík sú neoddeliteľnou súčasťou činnosti auditu v Deloitte a realizácie zákaziek auditu. To je dôvod, prečo Deloitte považuje konzultácie za nevyhnutný proces založený na spolupráci – proces, ktorý predstavuje intenzívne skúmanie a pomáha nachádzať najvhodnejšie odpovede na zložité otázky. Deloitte identifikoval okolnosti, keď je potrebná konzultácia mimo tímu pracujúceho na zákazke, aby sa preukázala primeraná úroveň odborného úsudku a uplatnenia profesionálneho skepticizmu. Podľa zásad Deloitte pre konzultácie musia byť závery zdokumentované, pochopené a realizované. Základom predpokladom efektívnosti konzultačného procesu sú investície Deloitte do konzultantov, ktorí majú príslušné zručnosti a odborné znalosti. Okrem formálnych konzultácií sa partnerom a tímom pracujúcim na zákazke v prípade potreby dodatočných informácií alebo pohľadov odporúča požiadať o asistenciu tímy pre riadenie kvality a rizík Deloitte alebo ďalších odborníkov v rámci organizácie so špecializovaným znalosťami.

<sup>7</sup> Na dosiahnutie cieľov kvality podľa ISQM 1 a na základe vykonaného posúdenia rizík firma navrhla a implementovala súbor reakcií súvisiacich so systémom riadenia kvality, ktoré sa zameriavajú na globálne, regionálne (Deloitte CE) a lokálne (geograficky špecifické) predpisy, usmernenia a postupy Deloitte, aby sa identifikované riziká a vyhlásenia o kvalite (a v prípade potreby aj ďalšie požiadavky v rámci štandardu) riešili jednotným a štruktúrovaným spôsobom („reakcie SQM“). Firma tiež implementovala všetky príslušné požiadavky siete a pridelila

zodpovednosti v rámci systému riadenia kvality viacerým úrovňam vedenia, vrátane regionálneho (Deloitte CE) a lokálneho (geograficky špecifické) vedenia, ktoré odzrkadľujú organizačnú štruktúru firmy a využívajú tak dostupné služby siete.

<sup>8</sup> Primerané uistenie sa získa vtedy, keď systém riadenia kvality znižuje riziko, že ciele SQM nebudú dosiahnuté, na prijateľne nízku úroveň. Primerané uistenie nepredstavuje absolútnu úroveň uistenia vzhľadom na to, že existujú vnútorné obmedzenia systému riadenia kvality.



# Externé a interné monitorovanie kvality auditu

## Monitorovanie kvality auditu

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

Cieľom procesov monitorovania a nápravy je poskytnúť vedeniu relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, implementácii a fungovaní systému riadenia kvality, aby bolo možné prijať vhodné a včasné opatrenia ako reakciu na zistené nedostatky. Zahŕňa to identifikáciu nedostatkov a osvedčených postupov systému riadenia kvality a posúdenie účinnosti nápravných opatrení pri zvyšovaní kvality auditu.

## Monitorovanie systému riadenia kvality (SQM)

Monitorovanie SQM je neoddeliteľnou súčasťou monitorovacích činností Deloitte Slovensko a zohľadňuje príslušné požiadavky ISQM 1, pričom zároveň hodnotí návrh, implementáciu a prevádzkovú efektívnosť reakcií na riešenie rizík v oblasti kvality, ktoré boli vo firme identifikované.

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.

## Monitorovanie prebiehajúcich zákaziek

Kontinuálne monitorovanie kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko zahŕňa proaktívnu identifikáciu problémov auditu pri prebiehajúcich („in-process“) zákazkách v záujme včasných riešení a nápravných opatrení v reálnom čase. Dosahujeme to prostredníctvom týchto činností:

- 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 („health checks“) 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 monitorovania prebiehajúcich zákaziek 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.



## Kontrola dokončených zákaziek

Kľúčové zložky kontroly dokončených zákaziek 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,
- monitorovanie siete externými partnermi a zástupcami, ktorí sú nezávislí od Deloitte Slovensko a ktorí podporujú konzistentnosť poskytovaním názorov a zdieľaním osvedčených postupov pre programy monitorovania.
- 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.



## Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko podliehame externému monitorovaniu zo strany Úradu pre dohľad. Poslednú previerku zabezpečenia kvality v zmysle § 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia EÚ o audite začal Úrad pre dohľad dňa 22. septembra 2022 a ukončil ju dňa 29. marca 2023. Táto previerka pokrývala obdobie od 1. júna 2020 do 31. augusta 2022.



### **Analýza príčinných faktorov a ich náprava**

Neustále zlepšovanie je zásadné pre kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Pochopenie dôvodov, prečo vznikajú zistenia na úrovni zákazky a SQM nedostatky, je dôležité, aby sme boli schopní navrhnuť účinné nápravné opatrenia. V prípade zistení na úrovni zákazky alebo ak sa zistia SQM nedostatky, či už prostredníctvom interných alebo externých monitorovacích činností, podniknú sa kroky na identifikáciu nedostatkov a návrh primeraných nápravných opatrení. Náprava 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.

# Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

## Nezávislosť Deloitte Slovensko



Nastavujeme **predpisy a očakávaní na postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov (ďalej len „SKAU“) o štatutárnom audite, Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), a, ak je to relevantné, štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami.



Podporujeme prebiehajúce monitorovacie činnosti systému riadenia kvality (SQM) a poskytujeme poznatky o oblastiach, na ktoré sa treba zamerať. Raz za tri roky vykonávame **monitorovacie činnosti v rámci siete** prostredníctvom nášho programu monitorovania, poskytujeme odporúčania a zistenia na zváženie ako súčasť monitorovacích a nápravných činností firmy. Následné hĺbkové preverky sa vykonávajú podľa potreby.



Poskytujeme firmám **technické poznatky o nezávislosti** podľa požiadavky, čím zároveň poskytujeme informácie na potenciálne zlepšovanie predpisov, očakávaní na postupy, nástrojov a podporných činností.



Zabezpečujeme **systemy** na to, aby sme pracovníkom poskytli informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania požiadaviek na osobnú a profesionálnu nezávislosť vrátane finančných záujmov, rozsahu služieb a schvaľovania obchodných vzťahov.



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 vypracovania pokynov.

## Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má zavedené reakcie v oblasti kvality zamerané na ciele a riziká v oblasti kvality, keďže súvisia s príslušnými etickými požiadavkami na nezávislosť. Tieto reakcie zahŕňajú zásady a postupy, ktoré vychádzajú z očakávaní uvedených v globálnych zásadách Deloitte týkajúcich sa nezávislosti a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné vnútroštátne alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie než globálne zásady Deloitte. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich štandardov riadenia 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 Deloitte Slovensko, vrátane návrhu, implementácie, prevádzkovania, monitorovania a údržby systému riadenia kvality týkajúceho sa nezávislosti.

V rámci interného systému riadenia kvality Deloitte Slovensko:

- zaviedol reakcie na riešenie cieľov a rizík týkajúcich sa kvality, ktoré identifikoval vo svojich kľúčových oblastiach nezávislosti,
- vykonal primerané monitorovacie činnosti v kľúčových oblastiach svojej nezávislosti,
- zaviedol primerané spravovanie nezávislosti.

Medzi kľúčové oblasti nezávislosti firmy patria:

- vzťahy s klientmi, vzťahy v rámci zákaziek a obchodné vzťahy vrátane využívania podnikových procesných nástrojov v oblasti nezávislosti – systému Vyhľadávania subjektov a dodržiavania predpisov Deloitte (DESC) a aplikácie Service Request Monitoring („SRM“ – Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb),
- firemné a osobné finančné vzťahy vrátane používania Globálneho systému monitorovania nezávislosti (Global Independence Monitoring System – GIMS),
- zamestnanecké a iné vzťahy,
- potvrdenia o nezávislosti,
- konzultácie o nezávislosti,
- zásady, komunikácia a vzdelávanie v oblasti nezávislosti,
- porušenia požiadaviek na nezávislosť,
- disciplinárne opatrenia v prípade nedodržania platných požiadaviek na nezávislosť.

V priebehu roka bola vykonaná interná previerka dodržiavania zásad a postupov v kľúčových oblastiach nezávislosti a správa bola vydaná 18. decembra 2023.



#### DESC

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



#### SRM

Service Request Monitoring (Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb)



#### 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“)<sup>9</sup> 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 minimálne dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať previerku 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 primárnou zodpovednosťou osôb, ktoré pôsobia ako kľúčoví audítorskí partneri, Deloitte Slovensko zaviedol 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.

## Etika

Očakáva sa, že všetci pracovníci Deloitte budú konať s integritou v súlade s prísnyimi etickými štandardmi, ako sa uvádza v Kódexe správania [Deloitte Central Europe Code of Conduct](#) („Kódex správania“). Kódex správania definuje záväzky všetkých pracovníkov Deloitte týkajúce sa etických štandardov a vysvetľuje povinnosti jednotlivcov vo vzťahu ku klientom, kolegom a spoločnosti.

Medzi ostatné základné prvky etického programu Deloitte patria okrem Kódexu správania politiky, 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 pracovníkov Deloitte prostredníctvom každoročného etického prieskumu.

Etiku v Deloitte Slovensko má na starosti pracovník zodpovedný za etiku, ktorý je skúseným partnerom s priamym prístupom k CEO a správneho orgánu členskej firmy a ktorá monitoruje riziko a zabezpečuje dodržiavanie Kódexu správania.

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

Etické požiadavky pre audítorské a súvisiace uistovacie 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. Deloitte Slovensko tiež dodržiava zásady a postupy Deloitte, 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, Deloitte Slovensko dodržiava príslušné národné požiadavky.

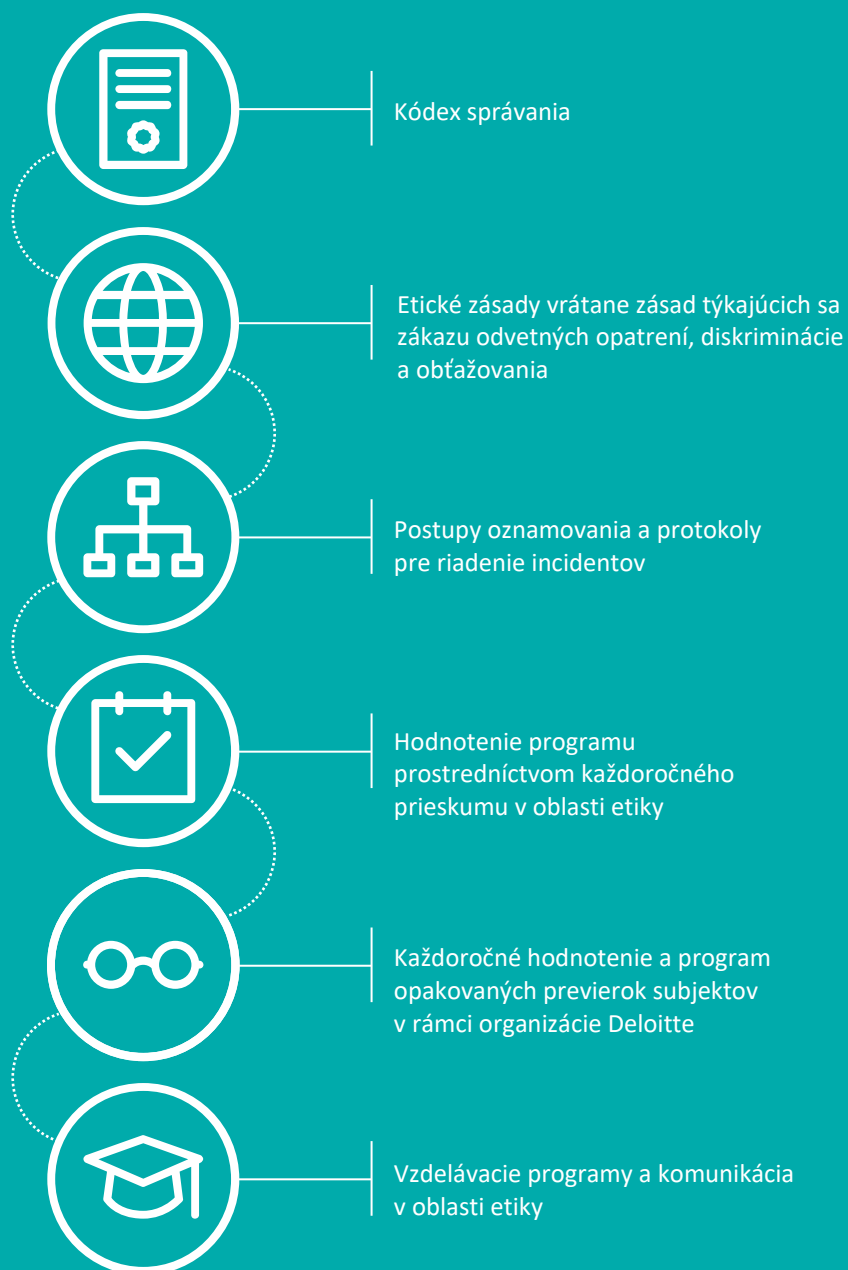
Deloitte Slovensko upevňuje svoj záväzok voči etike a integrite prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečenia súladu (compliance) a systémov merania pre všetkých pracovníkov. Vzdelávanie zahŕňa ciele obsah, pokiaľ ide o nástup, povýšenie na manažéra a senior manažéra, prijatie za partnera, nezávislých dodávateľov a programy obnovy vzdelania každé dva roky. Nedávnymi témami školení bola dôležitosť priznania si vlastných chýb, problematika osobných vzťahov na pracovisku a preukazovanie rešpektu, integrity a profesionality na sociálnych sieťach. Súčasťou kurzov bolo potvrdenie, že odborníci si uvedomujú, že odpovede by nemali zdieľať s ostatnými, pretože by to predstavovalo porušenie Kódexu správania. Okrem toho Deloitte Slovensko vykonáva etické previerky pre vedúcich predstaviteľov a vyžaduje, aby všetci partneri, iní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali Kódex správania a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.

<sup>9</sup> Na účely pravidiel o rotácii kľúčového audítorského partnera sa pre audit klientov – 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 Deloitte

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

**Kódex správania** opisuje záväzky Deloitte v oblasti etiky ako siete a očakávania, a poskytuje pevný základ založený na princípoch. Základy etického programu siete pozostávajú z týchto prvkov:



# *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 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.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS Deloitte Audit Eesti
Fínsko	Deloitte Oy
Francúzsko	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Nemecko	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
	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
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością <sup>10</sup>
	Deloitte Assurance Polska 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

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

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok: 2,3 mld. EUR<sup>11</sup>

<sup>10</sup> Od 1. marca 2024 pod názvom Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

<sup>11</sup> Táto hodnota je odhad, ktorý bol uskutočnený pri vyvinutí maximálneho úsilia získať tieto údaje. Niektoré audítorské spoločnosti Deloitte registrované na výkon štatutárnych auditov v príslušných členských štátoch EÚ poskytujú služby štatutárneho auditu, ako aj iné audítorské, uisťovacie a neaudítorské služby. Hoci sa sieť Deloitte snažila získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé audítorské spoločnosti v EÚ/EHP, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné služby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2023, s výnimkou niekoľkých prípadov, keď má audítorská 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 2022 do 31. mája 2023.

# 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 2023:

Obrat	v tis. EUR
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	2 685
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok ostatných subjektov	3 490
Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	2 759
Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom	7 424
<b>Spolu</b>	<b>16 358</b>

# 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 2023:

Meno	Koniec účtovného obdobia
BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR	31. decembra 2022
eustream, a.s.	31. júla 2023
Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2022
I.D.C. Holding, a.s.	31. decembra 2022
KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2022
Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2022
Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike	31. decembra 2022
Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2022
SPP - distribúcia, a.s.	31. júla 2023
STABILITA, d.d.s., a.s.	31. decembra 2022

# 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 zafažovať 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](http://www.deloitte.com/sk/o-nas).

Deloitte poskytuje špičkové služby v oblasti auditu a uistenia, daní a práva, podnikového a transakčného poradenstva a poradenstva v oblasti rizika takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisícokam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy, umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať a ukazujú cestu k silnejšej ekonomike, spravodlivejšej spoločnosti a udržateľnému rozvoju. Deloitte čerpá zo svojej viac ako 175-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako približne 457 000 odborníkov Deloitte na celom svete robí veci, na ktorých záleží, je dostupných na [www.deloitte.com](http://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.