Deloitte.

Správa o transparentnosti za rok 2024

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 30. apríla 2025

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

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 21

Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia 23

Prílohy 27

Príloha A | Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP 28

Príloha B | Finančné informácie 30

Príloha C | Subjekty verejného záujmu 31

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia[1]

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 2024 hodnotí ďalší rok, počas ktorého sme sa pohybovali v zložitom prostredí, kde kapitálové trhy a audítorská profesia aj naďalej pôsobili v prostredí plnom neistoty. Pretrvávajúce inflačné tlaky priniesli ešte väčšie výzvy pre podniky aj fyzické osoby, pričom situáciu ešte viac komplikujú meniace sa regulačné opatrenia v oblasti zmeny klímy a geopolitické konflikty.

V súvislosti s meniacimi sa požiadavkami podnikov a spoločnosti spolu so zmenami v oblasti regulácie a technologickými pokrokmi je našou zodpovednosťou predvídať túto zmenu a určovať smer ďalšieho vývoja. Problémy, ktorým dnes čelia podniky a spoločnosť, od generatívnej umelej inteligencie (GenAI) až po udržateľnosť, sú zároveň oblasťami, kde musí naša profesia poskytovať zrozumiteľnosť, poznatky a dôveru.

Sme odhodlaní neustále zlepšovať a posilňovať kvalitu auditu, a preto naďalej investujeme do našich pracovníkov, procesov a technológií, vzhľadom na zložité prostredie, v ktorom pôsobíme. Zdokonaľujeme našu metodiku auditu a priebežne zavádzame nové globálne technologické platformy pre audit, ako sú Deloitte Omnia a Deloitte Levvia.

Konzistentné vykonávanie auditov vysokej kvality si vyžaduje efektívny systém riadenia kvality. Implementáciu ISQM1 a prvé roky vykonávania činnosti podľa tohto štandardu sme využili na spoluprácu s lídrami v rámci celej firmy, aby sme zlepšili náš prístup k riadeniu zákaziek.

Naďalej sa zameriavame na to, aby naši pracovníci disponovali tou správnou kombináciou zručností na riešenie nových oblastí rizika a poskytovanie auditov vysokej kvality.

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 2024, pokiaľ nie je uvedené inak.

Patrik Ferko
konateľ
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 30. apríla 2025
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. Ďalšie informácie o sieti Deloitte nájdete na strane 3 alebo na odkaze About the network (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 poskytuje subjektom Deloitte na území jeho pôsobnosti vrátane Deloitte Slovensko. 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“).

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.

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) predstavuje DTTL, globálne prepojenú sieť členských firiem DTTL a ich jednotlivých pridružených subjektov pôsobiacich vo viac ako 150 krajinách a oblastiach sveta. Tieto samostatné a nezávislé členské firmy pôsobia pod spoločnou značkou.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL alebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je súkromná spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou (private company limited by guarantee) založená v Anglicku a Walese. DTTL plní koordinačnú úlohu pre svoje členské firmy a ich pridružené subjekty a stanovuje zásady a protokoly s cieľom zabezpečiť konzistentne vysokú úroveň kvality, profesionálneho správania a služieb v rámci siete Deloitte. DTTL neposkytuje služby klientom a neriadi, nespravuje a ani neovláda žiadnu členskú firmu ani žiadne jej pridružené subjekty.

„Deloitte“ je značka, pod ktorou približne 460 000 odborníkov v nezávislých členských firmách (alebo ich pridružených subjektoch) po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské a uisťovacie služby, konzultačné služby, služby transakčného poradenstva, služby poradenstva v oblasti rizík, daňové a súvisiace služby. Tieto členské 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 poskytuje služby v konkrétnych geografických oblastiach a podlieha zákonom a odborným predpisom krajiny alebo 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 a niektoré služby nemusia byť dostupné pre klientov audítorských a uisťovacích služieb v zmysle pravidiel a právnych predpisov platných pre audítorské firmy. DTTL, jednotlivé členské firmy DTTL a jednotlivé pridružené subjekty sú právne samostatné a nezávislé, nemôžu zaťažovať povinnosťami ani zaväzovať iné subjekty a zodpovedajú len za vlastné úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných firiem. 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

Za riadenie a dohľad nad oddelením auditu a uisťovacích služieb zodpovedajú konatelia Deloitte Slovensko. Medzi ich konkrétne povinnosti patrí schvaľovanie obchodnej stratégie lokálneho oddelenia auditu a uisťovacích služieb, navrhovanie prijímania partnerov a predkladanie rozdelenia zisku partnerom na schválenie valnému zhromaždeniu spoločníkov, 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:

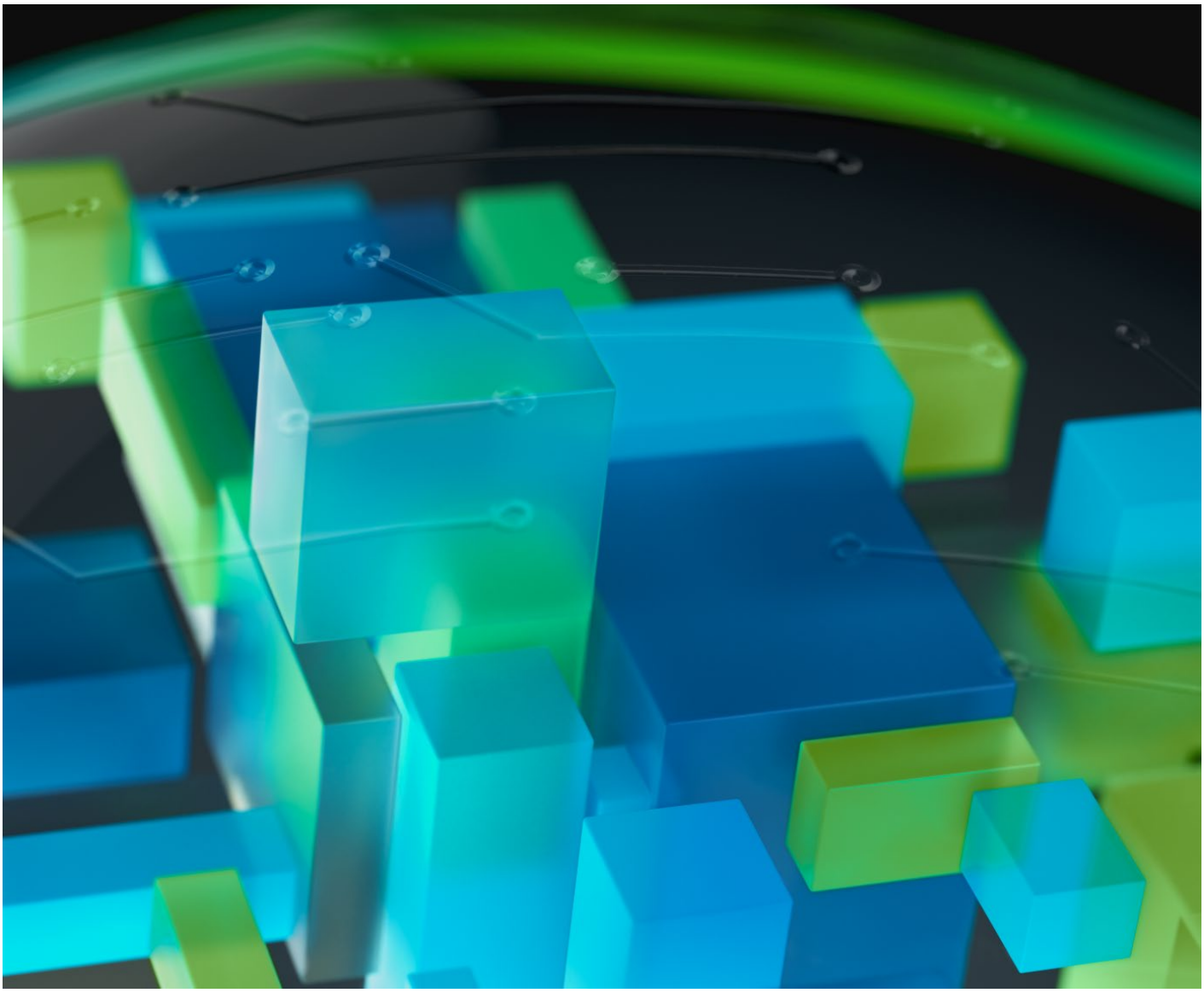
Deloitte Slovensko – Dozorná rada
Ľubica Dumitrescu
Valéria Morťaniková
Michal Kopanič (do 31. 1. 2025)
Martin Martinec (od 1. 4. 2025)

Patrik Ferko je vedúci partner (Partner in Charge) 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 a rizika.

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 uisťovacích služieb 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 čestne, nezávisle a transparentne. Neustále rozvíjame svoje schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie zákaziek na audit a uisťovacie služby vysokej kvality, a významnou mierou sa podieľame na formovaní budúcnosti tejto profesie.



Audit a uisťovacie služby Deloitte: Náš záväzok slúžiť verejnému záujmu

Dôraz na kvalitu

Záväzok Deloitte poskytovať kvalitné služby je základom 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 a uisťovacie služby, ktoré zabezpečia riešenie výziev a zložitých problémov súčasného prostredia v súlade s odbornými a regulačnými štandardmi. 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. Cieľom Deloitte je prekonávať očakávania a nastaviť štandard najvyššej kvality pre audítorskú profesiu. Na dosiahnutie tohto cieľa je naším jednoznačným záväzkom poskytovať kvalitné služby.

Vedenie Deloitte Global

Výkonný orgán Deloitte Global Audit & Assurance Executive, ktorého členmi sú lídri oddelení auditu a uisťovacích služieb z väčších členských firiem, vedie Jean-Marc Mickeler, líder Deloitte Global pre audit a uisťovacie služby. Medzi jeho povinnosti patrí spolupráca s členskými firmami na definovaní a riadení globálnej stratégie pre audit a uisťovacie služby s osobitným zameraním na:

- riadenie kľúčových iniciatív v oblasti auditu a uisťovacích služieb v rámci celej siete Deloitte na dosahovanie kvalitných výsledkov,
- vedenie transformačných iniciatív na inováciu spôsobu realizácie našich zákaziek na audit a uisťovacie služby, aby spĺňali neustále sa meniace potreby našich zainteresovaných strán.

Subjekty, s ktorými spolupracujeme

V súlade so záväzkom oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte podporovať kapitálové trhy sa zameriavame na spoluprácu so subjektmi, kde môžeme slúžiť verejnému záujmu a kde máme schopnosti robiť kvalitnú prácu 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 globálnych spoločných hodnôt, ktoré usmerňujú naše správanie tak, aby sme boli lídrami, poskytovali služby čestne, starali sa jeden o druhého, podporovali inklúziu a spolupracovali na dosiahnutí merateľného vplyvu. Pri posudzovaní subjektov, s ktorými spolupracujeme, je základom vyhlásenie o tolerancii rizika v oblasti auditu a uisťovacích služieb. 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 naším záväzkom týkajúcim sa zmyslu a konania vo verejnom záujme si uvedomujeme, že podstupovanie určitého stupňa rizika je prirodzeným dôsledkom podnikania. Na poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb 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 vnútorné kontroly a súvisiace procesy.

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné pravidlá a postupy v súvislosti s akceptovaním potenciálnych klientov, pokračovaním v existujúcich zákazkách a 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,
- vie 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 uisťovacích 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 uisťovacie 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, ako aj zdieľanie osvedčených postupov medzi jednotlivými geografickými oblasťami na zaistenie štandardizácie a konzistentnosti v oblasti auditu a uisťovacích služieb, a prispieva k našim spoločným snahám o neustále zlepšovanie kvality.

Všetko, čo robíme, vychádza z odhodlania 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 prekonávajú očakávania.

Ako to vyzerá? Neustále sa vyvíjajúce oddelenie auditu a uisťovacích 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.

Stratégia transformácie a zmien v oblasti auditu a uisťovacích služieb sa zameriava na dosiahnutie nasledujúcich výsledkov:

transformácia a zavádzanie technológií do oblasti auditu a uisťovacích služieb s cieľom využiť silu inovácií,	nepretržitý ďalší vývoj produktov Deloitte v oblasti auditu a uisťovacích služieb na plnenie budúcich potrieb zainteresovaných strán,
transformácia skúseností pre talenty vrátane použitia rozšírených modelov poskytovania služieb,	podpora našich odborníkov prostredníctvom konzistentnej transformácie a zmien na celom svete.

Poskytovanie najvyššej kvality pomocou transformácie procesov, pracovníkov a technológií[2]

Prístup Deloitte s názvom „The Deloitte Way“ prináša štandardizáciu, konzistentnosť a efektívnosť na skvalitnenie samotnej podstaty výkonu našich zákaziek. Automatizácia, ktorá zlepšuje rutinné úlohy, a analytika, ktorá podporuje výkon auditu, prinášajú hlbší a podrobnejší pohľad na dostupné dáta. Preto zvyšujeme kvalitu poskytovaných služieb, pričom vytvárame bohatšie skúsenosti pre našich zamestnancov a klientov.

V dnešnom rýchlo sa meniacom svete sa očakáva využívanie inovácií a technológií, a to platí aj pre audítorskú profesiu. Súčasné zložité podnikateľské prostredie vyžaduje, aby boli audítorské a uisťovacie služby, ktoré poskytujeme, dynamické, multidimenzionálne a prinášajúce poznatky. Vzniká dopyt po relevantných informáciách v reálnom čase a my prispôsobujeme svoje audítorské a uisťovacie služby v súlade s inováciami v podnikoch a procesoch klientov Deloitte. Kombináciou inovatívnych technológií a dát prináša Deloitte hlbšie poznatky a vďaka tomu konzistentnejší a transparentnejší audit a uisťovacie služby pre zainteresované strany.

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. Globálne auditné platformy Deloitte, Deloitte Omnia a Deloitte Levvia, potvrdzujú náš záväzok zabezpečiť vysokú kvalitu zákaziek založených na digitálnych platformách pre akúkoľvek veľkosť spoločnosti a úroveň jej zložitosti. Deloitte Omnia je naša cloudová a komplexná (end-to-end) platforma na vykonávanie veľkých a zložitých zákaziek, kým Deloitte Levvia poskytuje efektívne a presne prispôsobené digitálne procesy pre menej rizikové a menej zložité subjekty. Priebežné vylepšovanie a globálne zavádzanie oboch platforiem je v plnom prúde a naďalej bude pokračovať, keďže neustále implementujeme ďalšie inovácie, aby sme zabezpečili jedinečnú skúsenosť pre klientov a audítorov.

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

Stratégia auditu a uisťovacích služieb v oblasti generatívnej AI (GenAI)

Oddelenie auditu a uisťovacích služieb Deloitte pokračuje v investíciách do inovácií založených na umelej inteligencii, pričom sme už dosiahli významný pokrok v transformácii poskytovania našich služieb pomocou našich inovatívnych technológií Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Zameriavame sa na etické a zodpovedné využívanie GenAI pre klientov aj našich pracovníkov:

- V rámci subjektov, ktoré auditujeme, hodnotíme vplyv implementácie AI na finančné výkazníctvo a iné zverejnenia, ako aj posúdenie rizík súvisiacich s AI zo strany subjektu a jeho reakciu na tieto riziká (vrátane súvisiacich vnútorných kontrol). Očakávame, že spoločnosti začnú prijímať a začleňovať AI do svojich podnikových procesov a budeme pripravení posúdiť ich prípadný vplyv na procesy finančného výkazníctva.
- Posudzujeme, ako vieme využiť GenAI v našich auditoch, a naďalej sa zameriavame na využívanie sily kognitívnych technológií v rámci našich platforiem Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. V súčasnosti už používame viacero riešení založených na AI. Veríme, že do budúcnosti poskytne GenAI ešte väčšiu podporu pre našich audítorov pri poskytovaní auditov vysokej kvality vrátane podpory pri zisťovaní ďalších rizík, identifikovaní potenciálnych problémov a automatizácii určitých procesov. Profesionálny skepticizmus a súbor zručností, na ktoré sa dnes ako audítori spoliehame, však budú aj naďalej rozhodujúce pre zodpovedné využívanie a posudzovanie umelej inteligencie, najmä GenAI.
- V neposlednom rade výrazne investujeme do vzdelávania a rozvoja odborníkov a špecialistov Deloitte z oblasti auditu a uisťovacích služieb a školíme ich o vplyve GenAI, jej rizikách, obmedzeniach a očakávaniach súvisiacich s efektívnym využívaním GenAI pri realizovaní ich zákaziek.

Vykazovanie informácií o udržateľnosti[3]

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 v environmentálnej a sociálnej oblasti a oblasti správy a riadenia (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. Audítorský prístup Deloitte je navrhnutý tak, aby podporoval konzistentné a primerané zohľadnenie rizík a príležitostí súvisiacich s klímou, ktoré umožňujú hlbšie pochopenie potenciálnych vplyvov zmeny klímy na účtovnú závierku, aby ich bolo možné vyhodnotiť a náležite zdokumentovať závery. Túto skutočnosť našim pracovníkom neustále zdôrazňujeme prostredníctvom školení, usmernení a iných zdrojov.

Vývoj od tradičného finančného výkazníctva k širšiemu podnikovému výkazníctvu prebieha rýchlym tempom, pričom významné aktivity v oblasti tvorby štandardov vyžadujú, aby sa spoločnosti pripravili na nové alebo rozšírené požiadavky na zverejňovanie informácií. Globálnym základom pre vykazovanie informácií o udržateľnosti sú Štandardy IFRS pre zverejňovanie informácií o udržateľnosti zverejnené Radou pre medzinárodné štandardy udržateľnosti (ISSB). Iné jurisdikcie schválili svoje vlastné požiadavky na podnikové výkazníctvo, pričom ide najmä o smernicu EÚ o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD), ktorá nariaďuje vykazovanie informácií v súlade s Európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) a má významný extrateritoriálny dosah, a nariadenie Komisie USA pre cenné papiere a burzy (SEC) o zverejňovaní informácií o zmene klímy, ktoré vyžaduje, aby registrované subjekty zverejňovali riziká súvisiace s klímou. Deloitte je veľkým zástancom vykazovania podrobnejších informácií o udržateľnosti a uvedomuje si dôležitú úlohu, ktorú zohráva pri zvyšovaní povedomia o týchto nových požiadavkách prostredníctvom aktívneho zapájania zainteresovaných strán.

[3] Ďalšie informácie o súlade Deloitte s požiadavkami na vykazovanie informácií o udržateľnosti nájdete na tomto odkaze: Deloitte Global Impact Report.

Cieľom štandardov podnikového výkazníctva a regulačných požiadaviek je zabezpečiť lepšie prepojenie medzi finančným a nefinančným výkazníctvom a pomôcť používateľom podnikových informácií lepšie pochopiť a porovnať informácie o subjektoch. Aby boli účinné, musia tieto štandardy umožniť podnikové výkazníctvo, ktoré bude porovnateľné, založené na spoločnom globálnom základe a v opodstatnených prípadoch doplnené o lokálne aspekty. Vzhľadom na komplexnú povahu niektorých požiadaviek na vykazovanie informácií o udržateľnosti a rýchle tempo ich tvorby sú na trhu potrebné ďalšie usmernenia a výklady ako pomôcka pre zostavovateľov aj používateľov informácií. Spolu so zavádzaním týchto štandardov do systému regulácie na celom svete sa zároveň zavádzajú súvisiace mechanizmy na ich presadzovanie, monitorovanie, riadenie a kontrolu, uistenie a vzdelávanie. Je dôležité, aby celý ekosystém vykazovania informácií o udržateľnosti, vrátane tvorcov štandardov, tvorcov politiky a regulačných orgánov, spolupracoval na obmedzení nejednotného vykazovania v záujme podpory konzistentného a porovnateľného vykazovania informácií.

Vývoj v oblasti tvorby štandardov a predpisov jasne ukazuje, že informácie vo finančnom výkazníctve a informácie o udržateľnosti spoločne predstavujú základné vstupy, na základe ktorých si zainteresované strany môžu vytvoriť obraz o hodnote subjektu. 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 prispôsobujú 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. Naďalej podporujeme snahy o zníženie nejednotnosti štandardov a regulačných predpisov a tešíme sa na väčšiu dôveru trhu vďaka väčšej konzistentnosti štandardov po celom svete.

Uistenie

Zvýšené zameranie na vykazovanie informácií o ESG a prísnejšia kontrola týchto informácií si vyžadujú dôveru v kvalitu zverejňovaných informácií vo forme nezávislého uistenia. Uistenie k vykazovaniu informácií o udržateľnosti sa vyžaduje čoraz častejšie, o čom svedčia aj predpisy o podnikovom výkazníctve prijaté v Európskej únii, ktoré vyžadujú limitované uistenie s očakávaným prechodom na primerané uistenie v budúcich rokoch.

Rastúci dopyt po uistení o udržateľnosti zvýrazňuje dôležitosť odborných štandardov umožňujúcich konzistentné vykazovanie vysokej kvality na celom svete. Deloitte podporuje prácu IAASB na vývoji globálneho štandardu pre uistenie o udržateľnosti, ISSA 5000, ako globálneho základu pre tieto služby. Rozsiahle prijatie ISSA 5000 je rozhodujúce, aby sa predišlo nadmernej zložitosti a nákladom spojeným s nejednotnými štandardmi pre uisťovacie služby.

Deloitte má všetky predpoklady na poskytovanie vysokej kvality uistenia o informáciách o udržateľnosti. Ako audítori dodržiavame základné princípy integrity, dôveryhodnosti a objektivity a dodržiavame profesijné požiadavky na spôsobilosť, nezávislosť a systémy riadenia kvality. Naše audítorské služby a súvisiace systémy podliehajú dohľadu a kontrole, ako aj mechanizmom profesijnej zodpovednosti na zabezpečenie dôveryhodného uistenia pre trh.

Ďalej sú uvedené konkrétne kroky, ktoré Deloitte podniká na zabezpečenie vysokej kvality poskytnutého uistenia, ktoré primerane zohľadňuje dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti aj povinné požiadavky na vykazovanie informácií:

- Vypracovanie a zlepšenie usmernení na poskytovanie uistenia v oblasti ESG prostredníctvom globálnej metodiky Deloitte pre uistenie o udržateľnosti, ktorá zahŕňa doplnkové usmernenia pre konkrétne štandardy a rámce vykazovania informácií o udržateľnosti. Našu globálnu metodiku pre uistenie o ESG sme doplnili najmä o usmernenia, nástroje a šablóny týkajúce sa poskytovania limitovaného uistenia k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podľa smernice CSRD.

- Budovanie kapacít prostredníctvom globálneho a lokalizovaného vzdelávania zameraného na ESG. Budovanie tímu špecialistov na ESG, ktorí sa budú podieľať na zákazkách na uisťovacie služby.
- Vývoj a začatie zavádzania technologických riešení, ako je nástroj na hodnotenie zverejnených informácií spoločnosti o udržateľnosti podľa spoločných štandardov ESG.
- Zapojenie sa do formovania infraštruktúry kapitálového trhu na vykazovanie informácií o udržateľnosti naviazaných na hodnotu podniku prostredníctvom spolupráce na tvorbe štandardov v oblasti klímy a ESG, vykazovania a iniciatív v oblasti uistenia, ako sú Nadácia pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS Foundation), Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) a Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA).
- Aktívna účasť na rôznych globálnych platformách, ako napríklad Svetové ekonomické fórum a Konferencia OSN o zmene klímy v roku 2023 (COP 28).
- Spolupráca so Slovenskou komorou audítorov na vytvorení a realizácii vzdelávacieho programu v oblasti ESG pre registrovaných audítorov.

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[4] sa Deloitte zaväzuje uplatňovať stratégiu na podporu zodpovedných klimatických rozhodnutí v rámci siete Deloitte a mimo nej, tzv. WorldClimate.

Pozrite si najnovšie vydanie správy Deloitte Global Impact Report za rok 2024, kde nájdete kompletné informácie o tejto dôležitej iniciatíve.

[4] 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.

Multidisciplinárny model (MDM)

MDM Deloitte prináša celú škálu služieb z jednotlivých oblastí pôsobenia Deloitte, pričom spája mnoho rôznych špecializácií, čím poskytuje expertízu a široký rozhľad. MDM je kľúčovou silnou stránkou Deloitte a ostane základom našej stratégie. Naša súčasná stratégia a obchodný model majú pozitívny vplyv na kvalitu.

Rozsah podnikového výkazníctva sa každým dňom výrazne zväčšuje a mení vzhľadom na stále nové požiadavky na dobrovoľné a povinné zverejňovanie informácií o ESG, kybernetickej bezpečnosti, umelej inteligencii, ochrane osobných údajov atď. Deloitte je hrdý na to, že disponuje množstvom nezávislých odborníkov, ktorí môžu pracovať na zákazkách na audit a uisťovacie služby po celom svete a poskytovať svoje odborné znalosti a nové, podnetné názory.

Ďalšie silné stránky MDM:

- 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 audítorských a uisťovacích služieb.
- Komplexnosť MDM vytvára širšie kariérne možnosti a mobilitu pre našich pracovníkov, čím sa firma stáva atraktívnejšou 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 cezhraničných 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.

Hoci neustále vyhodnocujeme spôsoby, ako zlepšiť schopnosť Deloitte plniť náš mandát vo verejnom záujme, sme presvedčení, že vďaka MDM a nášmu spoločnému cieľu a hodnotám máme dobré predpoklady zvládnuť budúce výzvy a naďalej prinášať najvyššiu kvalitu.

Formovanie budúcnosti profesie.

Poskytovanie relevantných a spoľahlivých finančných a čoraz viac aj nefinančných informácií je rozhodujúce pre kapitálové trhy aj pre širšiu spoločnosť. Tvorcovia politík, regulačné orgány, investori, riaditelia spoločností, výbory pre audit a audítori zohrávajú dôležitú úlohu, aby mali používatelia podnikových informácií jasný a spoľahlivý obraz o neistotách a rizikách v obchodnom modeli spoločnosti, čo im pomôže pri informovanom rozhodovaní.

Neistota a zložitosť ostanú ústrednou témou aj v nadchádzajúcich rokoch, vzhľadom na čoraz väčšie globálne výzvy a rýchly technologický pokrok.

V súčasnom prostredí je lepšia informovanosť o zvýšenom riziku podvodov, o prítomnosti nových alebo meniacich sa rizikových faktorov a o potrebe prostredia účinných vnútorných kontrol mimoriadne dôležitá. Hoci existujúce účtovné rámce zahŕňajú ustanovenia o neistote, používatelia účtovnej závierky a regulátori by aj v blízkej budúcnosti mali očakávať vysokú 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 verejnému záujmu.

Hodnotu audítorských 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 verejnému 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 jeho úlohy 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 audítorských 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.

Záväzkom Deloitte je vytvoriť zmysluplnú víziu budúcnosti tejto profesie, ktorá bude reagovať na meniace sa potreby spoločnosti.

Neustále inovujeme, aby sme zlepšili našu efektivitu pomocou technológií, dát a spôsobu práce. Prioritou nášho úsilia v tejto oblasti zároveň ostáva úloha auditu a uisťovacích služieb v ekosystéme podnikového výkazníctva, jeho zodpovednosť konať vo verejnom záujme a jeho meniaci sa prínos k spoločenskej hodnote. Prostredníctvom proaktívnej spolupráce s celým radom zainteresovaných strán sa usilujeme pochopiť dnešné rýchlo sa rozvíjajúce problémy, ktorým čelí spoločnosť (napr. ESG, kybernetická bezpečnosť, AI, ochrana osobných údajov atď.), a úlohu, ktorú môže audit a uisťovacie služby zohrávať pri ich riešení a podpore zmien k lepšiemu.

Usilujeme sa o formálnu aj neformálnu spoluprácu s týmito stranami, aby sme mohli zdieľať, ponúkať a diskutovať o nápadoch, ktoré podporujú našu spoločnú ambíciu zabezpečiť trvalý a rastúci význam auditu a uisťovacích služieb pre kapitálové trhy.

Profesionálny rozvoj a riadenie výkonnosti

Kultúra excelentnosti Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov[5]. 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 prekonali očakávania a priniesli zmysluplné výsledky.

Záväzok Deloitte je poskytnúť bezkonkurenčnú skúsenosť pre talenty, rozvíjať odborníkov a podporovať ich kariérny rast vytváraním prostredia pre celoživotné vzdelávanie. Zlepšujeme vzdelávanie, 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 poskytovať služby najvyššej kvality. Podporujeme našich zamestnancov a umožňujeme im naplno rozvinúť svoj potenciál tým, že oceňujeme a presadzujeme rozmanitosť, rovnosť, inklúziu a wellbeing.

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

[5] 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 služieb mení spôsob výkonu práce pre našich odborníkov. Pri realizácii celého cyklu auditu využívajú 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 významne investuje do stratégií v oblasti rozvoja talentov a vzdelávania, pričom svoj vzdelávací odborný program transformoval tak, aby zabezpečil budovanie potrebných zručností a kompetencií požadovaných pre jednotlivé úrovne:

- Základom vzdelávania v Deloitte je jednotný povinný vzdelávací technický program v oblasti auditu, ktorý je prispôsobený rôznej úrovni vedomostí 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 v oblasti vzdelávania stanovené pre ich pracovné pozície a každý rok ako aj počas cyklu troch rokov musia absolvovať dostatočné kontinuálne odborné vzdelávanie (CPE) na zabezpečenie súladu s regulačnými štandardmi a internými predpismi Deloitte. Dosahujeme to prostredníctvom štruktúrovaných formálnych vzdelávacích programov, ako sú interné alebo externé kurzy, semináre alebo e-learning školenia, 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 zároveň vytvoril konkrétne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách, aby podporil ich vedomosti a poznatky. Naša ponuka vzdelávania v oblasti uistenia sa rozširuje, aby reagovala na nové biznis potreby.

Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným pracovníkom udržiavať a zvyšovať ich odbornú spôsobilosť a zabezpečiť konzistentné poskytovanie služieb. 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 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 svojich pracovníkov na celom svete prostredníctvom neustáleho investovania do Deloitte University („DU“), ktorá je základom záväzku našej organizácie v oblasti rozvoja líderstva a odborného vzdelávania pre pracovníkov Deloitte z celého sveta. 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[6]. Od roku 2011, keď bola otvorená univerzita v prvej lokalite, v meste Westlake v Texase, postupne pribudli ďalšie v Bruseli, Hajdarábade, Mexico City, Paríži, Singapure a Toronte, a momentálne sa buduje nový univerzitný areál v Pekingu. Byť spolu vo „chvíľach, na ktorých záleží“ je rozhodujúce pri rozvoji ďalšej generácie lídrov, ako aj pri vytváraní a posilňovaní spojení, ktoré sú také dôležité pre úspech v globálnej organizácii, ktorá poskytuje služby nadnárodným klientom.

[6] Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze: Global Impact Report.

Menovanie vedenia oddelenia 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 zosúlaďujú 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 pre procesy stanovenia cieľov a hodnotenia a upevňujú kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Dôsledné monitorovanie plánovania nástupníctva pomáha Deloitte zabezpečiť rozvoj a vymenúvanie vhodných kandidátov disponujúcich schopnosťami dosahovať tieto konzistentné štandardy.

Odmeňovanie
Od všetkých odborníkov sa očakáva poskytovanie vysokej kvality, ktorá predstavuje základnú súčasť služieb v rámci celej siete Deloitte. Kvalita sa hodnotí prostredníctvom programov odmeňovania a uznania, a je súčasťou 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.

Prilákanie a udržanie talentov
V súčasnosti existuje mimoriadny dopyt po talentoch a prilákanie a udržanie našich zamestnancov je strategickou prioritou Deloitte. 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 udržiavanie špičkových talentov zvyšuje schopnosť Deloitte poskytovať vysokú kvalitu.

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 – prioritné zameranie na kvalitu

Záväzok Deloitte poskytovať vysokú kvalitu je stredobodom všetkého, čo robíme. Tento záväzok dôsledne napĺňame presadzovaním kultúry kvality, čestnosti a excelentnosti v rámci celej siete, určovaním podnikateľských a finančných priorít a vytváraním efektívnych procesov, nástrojov a technológií používaných pri realizácii zákaziek. Značku Deloitte definuje poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále zlepšovať naše systémy riadenia kvality. Držať krok s novými ekonomickými, podnikateľskými a regulačnými podmienkami, ako aj technologickým pokrokom, 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, čestnosti a excelentnosti Deloitte začína silným tónom zhora – od najvyššej úrovne cez vedúcich predstaviteľov vo všetkých našich kanceláriách až po zákazky na audit a uisťovacie služby. Tento záväzok dokazuje priame zapájanie vedúcich predstaviteľov do iniciatív, ktoré zdôrazňujú, že kvalita a profesionálne správanie sú najvyššou prioritou odborníkov v oblasti auditu a uisťovacích služieb na všetkých úrovniach, ako aj konzistentná komunikácia, ktorá podporuje dôležitosť vykonávania zákaziek vysokej kvality. Deloitte stanovuje vysoké etické štandardy pre správanie všetkých svojich odborníkov a zakotvuje požiadavky na čestnosť do Globálnych zásad profesionálneho správania Deloitte.

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 zákaziek 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 efektívnosť a podporu ďalšieho zlepšovania systémov riadenia kvality spoločností. Deloitte Slovensko dodržiava štandard ISQM 1, ktorý vyžaduje každoročné hodnotenie systému riadenia kvality.

ISQM 1 zavádza 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 audity 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 a uisťovacích služieb Deloitte.

V rámci implementácie ISQM 1 boli formalizované ciele a riziká v oblasti kvality a reakcie na ne, ktoré boli následne zjednotené do globálne konzistentnej technologickej platformy na zabezpečenie návrhu a údržby systému, ako aj fungovania na základe trojročného sebahodnotenia vlastníkov podnikových procesov a schopností vykazovania na podporu požadovaného ročného hodnotenia.

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 a podpora neustáleho zdokonaľovania procesov zameraných na riadenia 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 týkajúce sa implementácie štandardu ISQM 1 a nášho systému riadenia kvality poskytuje príležitosť nepretržite prehodnocovať vlastné rozhodnutia a skúmať oblasti, v ktorých môžeme ďalej zlepšovať a transformovať náš systém riadenia kvality. Kvalita je vždy v popredí a je stredobodom nášho fungovania, pričom spoľahlivé procesy monitorovania kvality zohrávajú neoddeliteľnú úlohu v našej schopnosti ďalej sa zlepšovať.

ISQM 1 vyžaduje každoročné hodnotenie systému riadenia kvality. Deloitte Slovensko vykonal ročné hodnotenie svojho systému riadenia kvality ku koncu mája 2024.

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 o dosahovaní cieľov systému riadenia kvality. Tieto ciele 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.
- Deloitte Slovensko vykonal hodnotenie v súlade s ISQM 1.

Deloitte Slovensko dospel k záveru, že systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality ku koncu mája 2024.

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

Nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus
Vykonávanie zákaziek na audit a uisťovacie služby vysokej kvality vyžaduje nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus. To znamená neustále a skutočné zameranie na rozhodujúcu úlohu Deloitte pri službe verejnému 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 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 oblasti auditu a uisťovacích služieb
Prístup Deloitte k realizácii zákazky vysokej kvality zahŕňa použitie metodiky pre audit a metodiky pre uistenie v súlade so štandardmi, ktoré sú spoločné v rámci celej siete Deloitte, a ich doplnenie o nástroje auditu, ktoré používajú naši odborníci na plánovanie, realizáciu, dohľad, kontrolu, dokumentovanie, uzavretie a oznamovanie výsledkov každej zákazky. Prístup Deloitte 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. Naše metodiky sú dynamické – neustále sa vyvíjajú, aby držali 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 zákaziek, ktoré vykonáva Deloitte.

Zdroje, ktoré pomáhajú odborníkom v Deloitte realizovať zákazky vysokej kvality
Medzi zdroje, ktoré používajú odborníci Deloitte pri svojej práci, patria: vlastné vyvinuté nástroje, usmernenia, materiály a praktické pomôcky používané pri realizácii zákaziek, ktoré majú k dispozícii všetci naši odborníci v rozsiahlej online knižnici – Deloitte Global Technical Library/Research Portal a na našich platformách na vykonávanie auditu (napr. Deloitte Omnia a Deloitte Levvia). Tieto zdroje vedú k väčšej štandardizácii a konzistentnosti v rámci firiem Deloitte. Deloitte pravidelne vydáva 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 poskytovania služieb.

Konzultácie

Aspekty týkajúce sa riadenia kvality a rizík sú neoddeliteľnou súčasťou činnosti oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte a realizácie zákaziek. 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. Základným 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 alebo ďalších odborníkov v rámci organizácie so špecializovanými znalosťami.

Externé a interné monitorovanie kvality

Monitorovanie kvality

Neustály dôraz na kvalitu je pre značku Deloitte nesmierne dôležitý. Je mimoriadne dôležité, aby sa zákazka pod značkou Deloitte realizovala konzistentne a bola vysokej kvality, bez ohľadu na to, kde na svete sa realizuje.

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 v systéme riadenia kvality a posúdenie účinnosti nápravných opatrení pri zvyšovaní kvality auditu.

Monitorovanie systému riadenia kvality

Monitorovanie systému riadenia kvality 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.

Medzi kľúčové zložky monitorovania systému riadenia kvality patria:

- prístup na základe rizík pri výbere obchodných procesov, rizík kvality a opatrení, ktoré treba monitorovať,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a nedostatkov,
- kontrolóri a zástupcovia pre riadenie kvality, ktorí sú nezávislí od Deloitte Slovensko a ktorí podporujú globálnu konzistentnosť poskytovaním vstupov a zdieľaním osvedčených postupov pre programy monitorovania,
- identifikácia vhodných zdrojov (v rámci Deloitte Slovensko, z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte, alebo z Deloitte Global) s potrebnými skúsenosťami.

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

Monitorovanie prebiehajúcich zákaziek

Kontinuálne monitorovanie kvality zo strany Deloitte Slovensko zahŕňa proaktívnu identifikáciu problémov pri prebiehajúcich („in-process“) zákazkách v záujme hľadania 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 vedúcim pracovníkom Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu a uisťovacích služieb nepretržite monitorovať kvalitu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu zdravotných kontrol („health checks“) špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú vedúcim pracovníkom Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu a uisťovacích služieb 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 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, s cyklickým výberom podpisujúcich partnerov alebo ich ekvivalentov,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a zákaziek,
- kontrolórov a zástupcov pre riadenie kvality, ktorí sú nezávislí od Deloitte Slovensko a ktorí podporujú konzistentnosť poskytovaním názorov a zdieľaním osvedčených postupov pre programy monitorovania,
- identifikáciu vhodných zdrojov (v rámci Deloitte Slovensko, ako aj z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte, alebo z Deloitte Global) s potrebnými skúsenosťami a odvetvovými znalosťami.

Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality 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 nedostatky v systéme riadenia kvality, je dôležité, aby sme boli schopní navrhnúť účinné nápravné opatrenia. V prípade identifikovania zistení na úrovni zákazky alebo nedostatkov v systéme riadenia kvality, či už prostredníctvom interných alebo externých monitorovacích činností, sa podniknú kroky na identifikáciu nedostatkov a návrh primeraných nápravných opatrení. Náprava je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.

Systém na nahlasovanie anonymných podnetov

Okrem hlavných aspektov monitorovania kvality a systému riadenia kvality uvedených vyššie poskytuje Deloitte Slovensko aj anonymnú platformu Speak Up na nahlasovanie podnetov alebo etických problémov v súvislosti s poskytovanými službami. Táto platforma je k dispozícii zamestnancom Deloitte, ako aj osobám, ktoré nie sú zamestnancami Deloitte.

Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

Nezávislosť Deloitte Slovensko

Nastavujeme **predpisy a očakávania na postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov (ďalej len „SKAU“), zákona 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 služby v rámci siete, ktoré firma využíva pri navrhovaní, implementácii a prevádzke svojho systému riadenia kvality, vrátane:

Technologické zdroje: Globálne systémy poskytujúce odborníkom informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania požiadaviek na osobnú a profesijnú nezávislosť vrátane finančných podielov, rozsahu služieb, súhlasov.

Intelektuálne zdroje: Zásada nezávislosti, e-learning, vzory potvrdení, pokyny na monitorovanie a ďalšie nástroje, šablóny a usmernenia.

Ľudské zdroje: Poskytovanie odborných poznatkov o nezávislosti podľa potreby, čo má zároveň vplyv na potenciálne zlepšovanie intelektuálnych zdrojov.

Podieľame sa na rôznych prvkoch monitorovania firemného **systému riadenia kvality** a procesu jeho nápravy, podľa toho, čo sa považuje za vhodné.

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

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 zásadách Deloitte Global týkajúcich sa nezávislosti a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné vnútroštátne alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie než zásady Deloitte Global. 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 Deloitte Entity Search and Compliance („DESC“ – Vyhľadávanie subjektov a dodržiavanie predpisov Deloitte) a aplikácie Service Request Monitoring („SRM“ – Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb),
- firemné a osobné finančné vzťahy vrátane používania systému Global Independence Monitoring System („GIMS“ – Globálny systém monitorovania nezávislosti),
- 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.

DESC

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

Globálna 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 zabezpečuje štandardný organizačný proces (workflow) na predkladanie a previerku 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“) alebo subjektov definovaných ako subjekty verejného záujmu podľa 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, kým neuplynú aspoň 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, kým neuplynie päť, tri alebo dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby, v závislosti od úlohy kľúčového audítorského partnera v tomto audite. Počas tohto 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. Okrem požiadaviek na rotáciu kľúčových audítorských partnerov v prípade SVZ EÚ a iných SVZ uplatňuje Deloitte Slovensko požiadavky na rotáciu kľúčových audítorských partnerov vykonávajúcich štatutárny audit subjektov osobitného významu v zmysle definície podľa zákona o štatutárnom audite, ktoré sú na Slovensku zhodné s požiadavkami platnými pre SVZ EÚ.

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 ako kľúčových audítorských partnerov.

Etika

Očakáva sa, že všetci pracovníci Deloitte budú konať čestne a v súlade s prísnymi etickými štandardmi, ako sa uvádza v Kódexe správania Deloitte CE 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 (Ethics Officer), ktorý je skúseným partnerom s priamym prístupom k CEO a správnemu orgánu členskej firmy. Kancelária pre etické záležitosti (Ethics Office) nepretržite monitoruje riziko a zabezpečuje dodržiavanie Kódexu správania.

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

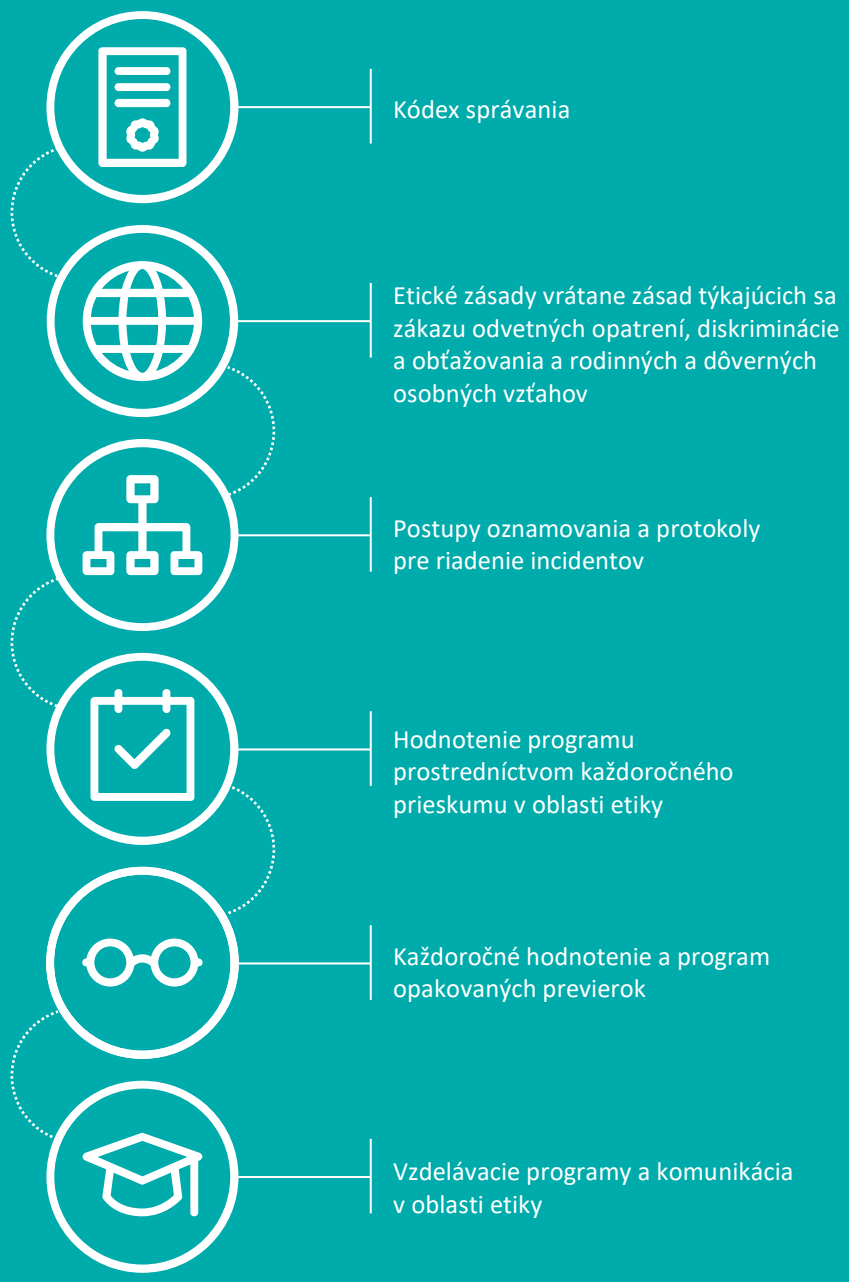
Etické požiadavky na audítorské a súvisiace uisťovacie služby poskytované zo strany Deloitte Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom pre audítorov vydaným Slovenskou komorou audítorov v súlade so zákonom o štatutárnom audite. Deloitte Slovensko tiež dodržiava zásady a postupy Deloitte, ktoré sú v súlade 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 Global, 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 cielený 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, schopnosť byť aktívnym pozorovateľom, problematika osobných vzťahov na pracovisku, preukazovanie rešpektu, čestnosti a profesionality na sociálnych sieťach a oblasť etiky. 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 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.

Etika Deloitte

Záväzok 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 od pracovníkov Deloitte, 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
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
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.

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
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
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	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 Auditores, 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: 1,9 mld. EUR[7]

[7] 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 2024, okrem 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 2023 do 31. mája 2024.

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 2024:

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	3 614
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	3 643
Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	3 318
Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom	7 400
Spolu	**17 975**

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 2024:

Meno	Koniec účtovného obdobia
BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR	31. decembra 2023
Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.	31. decembra 2023
eustream, a.s.	31. júla 2024
KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2023 a 31. mája 2024
Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2023
MetLife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu	31. decembra 2023
Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike	31. decembra 2023
Raiffeisen Bank International AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2023
SPP - distribúcia, a.s.	31. júla 2024
STABILITA, d.d.s., a.s.	31. decembra 2023
Tatra Asset Management, správ. spol., a. s.	31. decembra 2023
Tatra banka, a. s.	31. decembra 2023

Poznámka: V priebehu roka 2024 Deloitte Audit s.r.o. vykonával štatutárny audit spoločnosti Metlife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu za rok končiaci sa 31. decembra 2023; audítorská správa však bola vydaná v roku 2025.

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 poskytuje špičkové odborné služby takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisíckam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy a umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať. Deloitte čerpá zo svojej 180-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako približne 460 000 odborníkov Deloitte na celom svete robí veci, na ktorých záleží, je dostupných 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.

© 2025. Pre viac informácií kontaktujte Deloitte Slovensko.