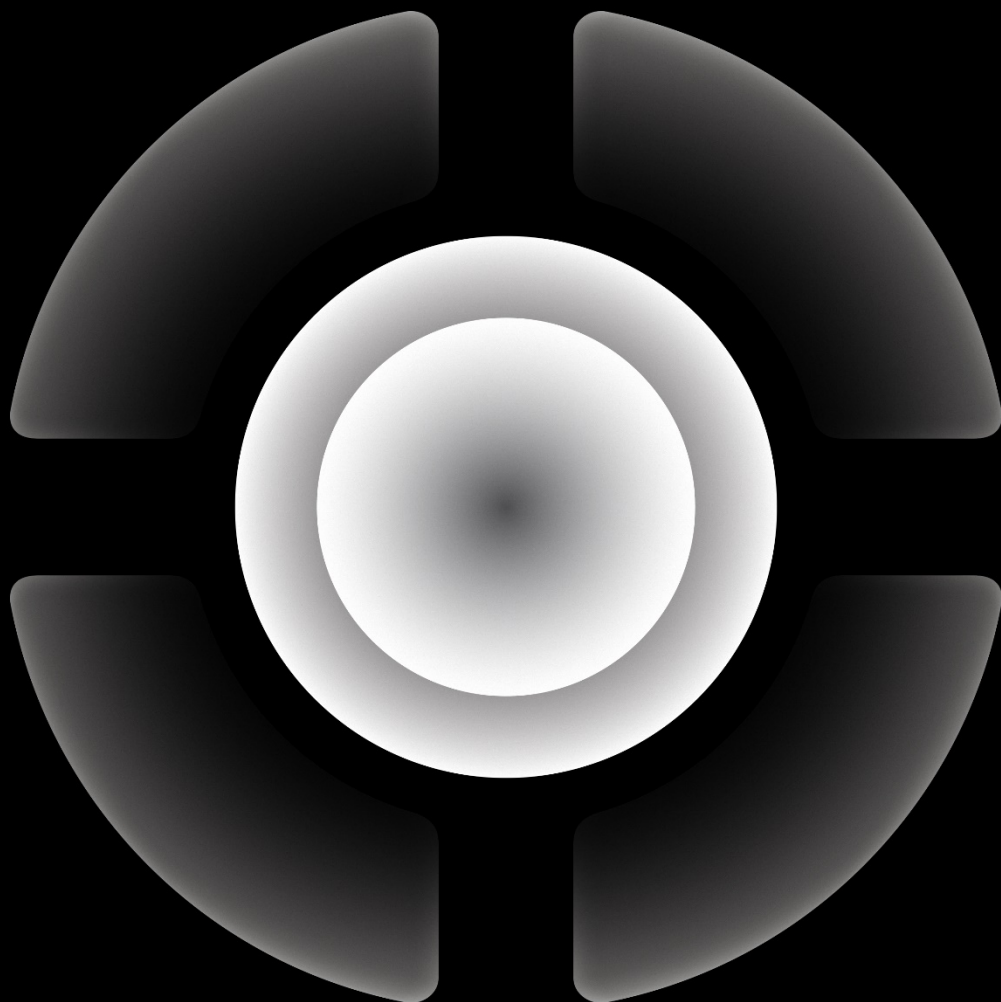




**Správa o transparentnosti
za rok 2019**

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 30. apríla 2020

Audit & Assurance



Obsah

Obsah	1
Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia	2
Sieť Deloitte	3
Čo prináša audit a uisťovacie služby spoločnosti Deloitte na kapitálové trhy	6
Externé a interné monitorovanie kvality auditu	10
Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia	14
Prílohy	18
Príloha A Audítorské spoločnosti v EÚ a EHS	19
Príloha B Finančné informácie	21
Príloha C Subjekty verejného záujmu	22



Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia¹

Táto správa opisuje postupy a procesy, ktoré v súčasnosti uplatňuje Deloitte Audit s.r.o. v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu (ďalej len „nariadenie EÚ o audite“).



V Deloitte Slovensko sa usilujeme konať tak, aby sme dôsledne vykonávali audity vysokej kvality, zabezpečovali špičkovú odbornosť a poskytovali našim klientom, investorom a kapitálovým trhom prvotriedne služby. Naši odborníci svojou prácou každodenne potvrdzujú, že kvalita auditu je hlboko zakorenená v našej firemnej kultúre a je neoddeliteľnou súčasťou všetkého, čo robíme.

Na ceste za dosahovaním najvyššieho štandardu kvality auditu sa zameriavame na prispôbenie auditu rýchlo sa meniacim trhovým podmienkam, vyvíjajúcim sa požiadavkám investorov a zmenám regulačných požiadaviek. S cieľom neustále zvyšovať kvalitu transformujeme audit pomocou inovačných technológií, ako sú umelá inteligencia, automatizované pracovné procesy a pokročilé analytické metódy. Súčasne skvalitňujeme naše programy vzdelávania a rozvojové programy zamerané na budovanie zručností a rozvíjanie schopností, ktoré sa vyžadujú od audítorov novej generácie v digitálnej riadenej budúcnosti. Sme si istí, že prebiehajúca digitálna transformácia spolu s ďalšími investíciami do našich auditorských postupov, zásad a kontroly kvality prispievajú k zvýšeniu kvality našich auditov v záujme verejnosti, investorov a spoločností, pre ktoré audit vykonávame.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu Deloitte Slovensko k 31. decembru 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.



Peter Longauer
konateľ

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 30. apríla 2020
Bratislava, Slovenská republika

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



Sieť Deloitte

Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

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

Deloitte Audit s.r.o. sa v tejto správe označuje ako „Deloitte Slovensko“ a spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited sa v tejto správe označuje ako „Deloitte Central Europe“. „Deloitte Central Europe“ je regionálnym združením subjektov zastrešených spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited. Služby poskytujú dcérske a pridružené spoločnosti, ako aj spolupracujúce firmy spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings

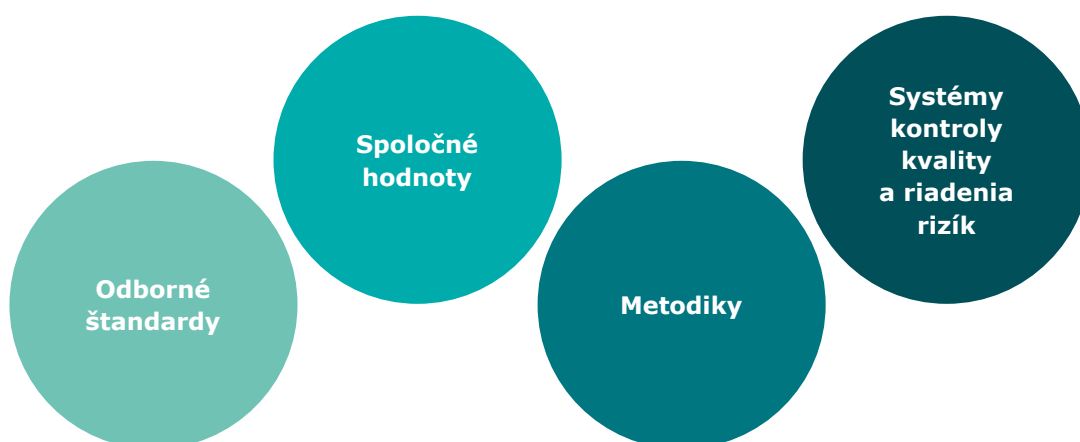
Limited, ktoré sú samostatnými a nezávislými právnymi subjektmi. Deloitte Central Europe Holdings Limited vlastní práva na poskytovanie odborných služieb pod názvom „Deloitte“, ktorý sa vzťahuje na subjekty Deloitte Central Europe na území ich pôsobnosti vrátane Deloitte Slovensko. Deloitte Slovensko je oprávnená poskytovať služby ako audítor klientom na Slovensku. Deloitte Slovensko má audítorskú licenciu č. 014 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu Slovenskej republiky (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, 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 je globálne prepojená sieť členských firiem a ich pridružených subjektov pôsobiach 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). 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 profesionálne služby klientom ani neriadi, nespravuje, nekontroluje a ani nevlastní žiadny majetkový podiel v žiadnej členskej firme ani v pridružených subjektoch akejkoľvek členskej firmy.

Viac informácií o sieti Deloitte sa nachádza na tomto odkaze: [O Deloitte](#)

Deloitte Slovensko: riadenie, spravovanie a vedenie

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

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

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

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

Deloitte Slovensko – konatelia

Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865)

Wolda Grant (licencia SKAu č. 921)

Marián Hudák (licencia SKAu č. 856)

Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136)

Miloš Martončík (licencia SKAu č. 948)

Patrik Ferko (licencia SKAu č. 1045)

Martin Tesař (zapísaný ako audítor v Českej republike)

Ivana Lorencovičová

Deloitte Slovensko má dozornú radu, ktorá má šesť 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, preverenie účtovnej závierky Deloitte Slovensko a predkladanie správ valnému zhromaždeniu spoločníkov aspoň raz za rok.

Členmi dozornej rady Deloitte Slovensko sú:

Deloitte Slovensko – Dozorná rada

Vladimír Masár

Larry Human

Martin Rybár

Michal Kopanič

Ľubica Dumitrescu

Gavin Flook

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.

Náš cieľ a záväzok: vzbudzovanie dôvery a istoty

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





Čo prináša audit a uisťovacie služby spoločnosti Deloitte na kapitálové trhy

Transformácia auditu a uisťovacích služieb

Kľúčovým cieľom je stať sa relevantným povolaním budúcnosti a udržateľnou praxou, ktorá sa vyvíja v súlade s tempom technologických a spoločenských zmien.

K dosiahnutiu tohto cieľa prispieva iniciatíva Transformácia Deloitte Audit a uisťovacích služieb, ktorú Deloitte Slovensko v súčasnosti tvorí a realizuje.

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

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

Akceptovanie zákazky auditu a pokračovanie v zákazke

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

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



Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

Základom iniciatívy Transformácia auditu a uisťovacích služieb sú rôzne zlepšenia modelu rozvoja talentu a vzdelávacích skúseností v Deloitte:

Transformovaný prístup Deloitte k poskytovaniu auditu umožňuje našim odborníkom používať pokročilejšiu analytiku, aplikovať najnovšie nástroje, technológie a kritickejšie myslenie, viac uplatňovať odborný úsudok a získavať hlbšie poznatky o podnikaní a odvetví klienta — to všetko prispieva k zvýšeniu kvality auditu a lepším skúsenostiam našich pracovníkov.

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

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

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

Počas prvých rokov predstavuje väčšina školení povinné kurzy zamerané na technickú problematiku vrátane audítorskej metodiky a audítorských procesov. Potom sa však podiel voliteľných kurzov zvyšuje, pretože individuálne potreby sú čoraz odlišnejšie. Individuálny program vzdelávania sa vyžaduje od úrovne približne štvorročných skúseností.

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

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



Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti odborných pracovníkov 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 vodcovstva v prostredí vzdelávania s vysokou mierou inklúzie².

Deloitte.

University

Odmeňovanie partnerov

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

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

² Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze [Global Impact Report](#).

Vykonávame audity vysokej kvality

Výborom pre audit, investorom a iným zainteresovaným osobám spoločností poskytujeme skúsenosti vysoko kvalitného a dobre vykonaného auditu vo forme (okrem iného):

- Správy audítora, ktorá je primeraná za daných okolností.
- Inovácia v tom, ako audit vykonávame.
- Viac odborných informácií o ich spoločnosti, než mali na začiatku procesu.





Externé a interné monitorovanie kvality auditu

Monitorovanie a meranie kvality auditu

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

Deloitte Slovensko uplatňuje predpisy a postupy s cieľom podporovať firemnú kultúru založenú na presvedčení, že kvalita je najvyššou prioritou. Deloitte Slovensko sa zameriava na špičkovú odbornosť ako základ pre neustále dosahovanie kvality auditu.

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

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

Program AQMM sa zameriava na podporu:

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

Multidisciplinárny model

Audit je základom značky Deloitte. Okrem auditu a uisťovacích služieb pôsobia na Slovensku aj iné subjekty Deloitte, ktoré poskytujú odborné služby v oblasti poradenstva, transakčného poradenstva, riadenia rizík a právneho a daňového poradenstva. Rozmanitosť piatich rôznych oblastí podnikania pod jednou strechou (multidisciplinárny model) je jedným z kľúčových faktorov auditov vysokej kvality.

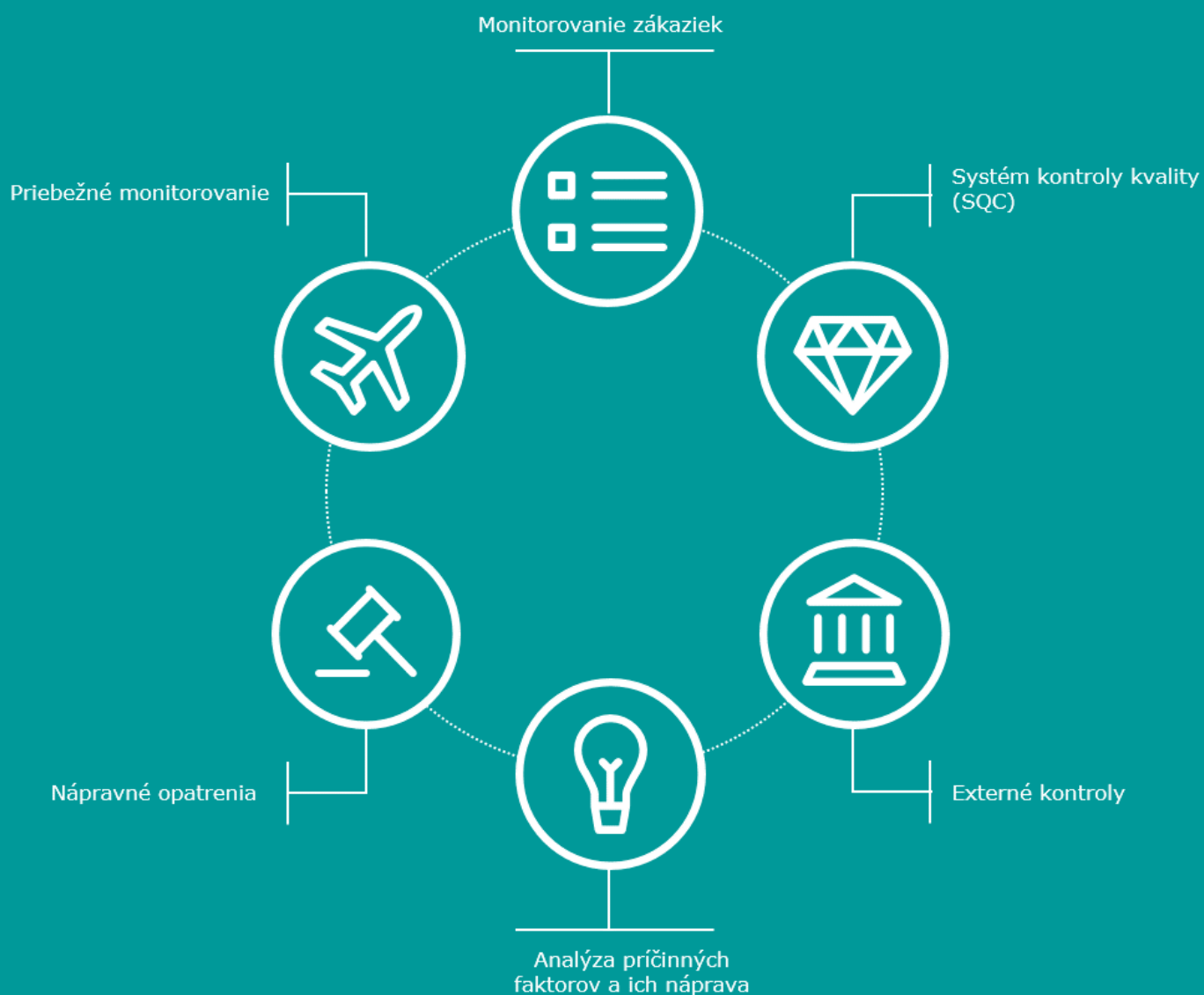
Medzi výhody multidisciplinárneho modelu z hľadiska auditu patrí:

- Je možné rozvíjať odborné poznatky o odvetví z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania audítorov, pokiaľ ide o obchodné riziká súvisiace s vykonávaním auditov.
- Audítori majú okamžitý prístup k špecializovaným zdrojom a odborným poznatkom iných odborných útvarov. Zvyšuje to kvalitu auditu, pretože audítori môžu využívať odborné znalosti odborníkov v oblasti poradenstva, ktorí sú kvalifikovaní v oblastiach, ktoré často nie sú audítorom známe.
- Organizácia založená na princípoch rozmanitosti pomáha pritiahnuť a udržať prvotriedne talenty.
- Sieť Deloitte má k dispozícii vedomostný kapitál na inováciu procesov auditu, technológií a pod.

Nepriaznivé udalosti súvisiace s kvalitou môžu ovplyvniť značku Deloitte ako celok. Preto aj iné oddelenia Deloitte majú spoločný záujem podporovať iniciatívy v oblasti zvyšovania kvality auditu.



Monitorovanie a meranie kvality auditu





Priebežné monitorovanie

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

- Zavádzaním a monitorovaním súboru základných diagnostických nástrojov, ktoré umožňujú partnerom a tímom pracujúcim na zákazke, ako aj lídrovi (lídrom) Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu nepretržite monitorovať kvalitu auditu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu „zdravotných kontrol“ špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú lídrovi (lídrom) Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu posudzovať napredovanie prác a identifikovať potenciálne problémy týkajúce sa prebiehajúcich zákaziek.



Monitorovanie zákaziek

Kľúčové zložky monitorovania zákaziek (interné monitorovanie) zahŕňajú:

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



Systém kontroly kvality (SQC)

SQC zahŕňa množstvo prvkov, ako napríklad dokumentovanie kľúčových oblastí procesov a kontrol SQC a vykonávanie postupov na testovanie prevádzkovej efektívnosti SQC vrátane realizácie komplexného programu previerky SQC.

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

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



Analýza príčinných faktorov a ich náprava

Dôraz na neustále zlepšovanie je nevyhnutný na zabezpečenie zlepšenia kvality auditu. Pochopenie dôvodov nedostatkov auditu je nevyhnutné na navrhnutie účinných opatrení na nápravu zistení. Okrem toho sa prijímajú opatrenia, keď sa zistia nedostatky v audite pri vykonávaní zákazky na audit. Náprava na úrovni zákazky je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality auditu a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu, ktorý zostavuje Deloitte Slovensko, zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.



Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko podliehame externým previerkam Úradu pre dohľad.

Posledná previerka zabezpečenia kvality v zmysle § 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia Európskej únie č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu vykonal Úrad pre dohľad dňa 5. júna 2019 a pokrýva obdobie od 17. júna 2016 do 15. januára 2019.

Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality

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

Budujeme organizačné schopnosti

Kultúra organizácie Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich ľudí. Odborníci Deloitte sú technicky zdatní, majú vysokú úroveň etiky, integrity, profesionálneho skepticizmu a objektivity a neustále sa zdokonaľujú.

Závazok Deloitte je rozvíjať svojich ľudí a podporovať ich kariérny rast vytváraním prostredia pre celoživotné vzdelávanie. Zlepšujeme vzdelávanie v oblasti auditu, ako aj zručnosti a flexibilné možnosti kariéry, aby boli príťažlivé pre budúcich audítorov.

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

V oblasti auditu a uisťovacích služieb pôsobíme udržateľným spôsobom, pričom spravodlivo odmeňujeme našich ľudí a priebežne investujeme do nášho podnikania.





Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

Nezávislosť Deloitte Slovensko



Nastavujeme **predpisy a postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami, a Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov, a zákona o štatutárnom audite. Raz za tri roky vykonávame komplexné previerky kontrol kvality v oblasti nezávislosti a každoročne vykonávame cielené previerky rokov mimo cyklu a následné hĺbkové previerky podľa potreby.



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



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



Podporujeme **informovanosť o nezávislosti** prostredníctvom aktívneho angažovania sa v skupinách zameraných na nezávislosť a podnikové líderstvo, pravidelných oznámení a upozornení, ako aj prípravy usmernení, vzdelávania a vypracovávaní pokynov.



Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má predpisy a postupy určené na riešenie dodržiavania platných profesijných štandardov, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tieto predpisy a postupy vychádzajú z Etického kódexu pre audítov (,,kódex"), ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov („IESBA"), a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné národné alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie ako tento kódex. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich štandardov kontroly kvality, čím udáva tón zhora a prenáša ich význam do profesijných hodnôt a firemnej kultúry Deloitte Slovensko. Boli prijaté stratégie a postupy na informovanie o dôležitosti nezávislosti partnerov, iných odborníkov a podporných pracovníkov, pričom sa zdôraznila zodpovednosť každého jednotlivca za pochopenie a dodržiavanie požiadaviek v oblasti nezávislosti.

Kľúčové prvky systému kontroly kvality, ktorý Deloitte Slovensko zaviedla v súlade so svojimi predpismi, sú:

- akceptovanie a monitorovanie zákazky,
- monitorovanie požiadaviek na rotáciu,
- posudzovanie a monitorovanie obchodných vzťahov,
- využívanie podnikových procesných nástrojov v oblasti nezávislosti vrátane systému vyhľadávania subjektov a dodržiavania predpisov Deloitte (DESC), systému globálneho monitorovania nezávislosti (GIMS), ročných potvrdení nezávislosti a konzultačných postupov na monitorovanie dodržiavania požiadaviek na nezávislosť,
- postupy na identifikáciu a analýzu nesúladu s požiadavkami na nezávislosť a uplatnenie súvisiacich disciplinárnych opatrení,
- vzdelávanie a komunikácia v súvislosti s požiadavkami na nezávislosť,
- určenie zodpovednosti za systémy a kontroly v oblasti nezávislosti.
- V priebehu roka bola vykonaná interná previerka dodržiavania nezávislosti a správa bola vydaná 29. novembra 2019.

Rotácia kľúčových 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")³ a v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície uplatňovanej Deloitte Slovensko (ďalej len „iné SVZ"). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu SVZ EÚ nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ skôr, než uplynú tri roky od ukončenia poskytovania takejto služby. V prípade iných SVZ osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nesmú poskytovať služby iným SVZ v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ skôr, než uplynú minimálne dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby. Počas tohto trojročného alebo dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať 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 zaviedla monitorovací proces, ktorý okrem iného zahŕňa analýzu portfólií klientov a osôb pridelených k štatutárnym auditom v rôznych pozíciách a posúdenie príslušných kompetencií, spôsobilosti, pracovného zaťaženia a dostupnosti štatutárnych audítorov, aby sa týmto osobám umožnilo primerane plniť ich povinnosti ako kľúčových audítorských partnerov.

³ Na účely pravidiel o rotácii kľúčového audítorského partnera sa pre audit klientov, ktorí sú obchodné spoločnosti v zmysle § 2 ods. 15 písm. f) Zákona o štatutárnom audite, uplatňujú rovnaké pravidlá ako pre SVZ EÚ v súlade s požiadavkou § 33 ods. 4 Zákona o štatutárnom audite.



Deloitte Slovensko – etika

Deloitte Slovensko dodržiava zásady a postupy, ktoré sú navrhnuté tak, aby poskytovali primerané uistenie, že jej odborníci 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 požiadavky a usmernenia stanovené v Kódexe vydanom Medzinárodným výborom pre etické štandardy účtovníkov, orgánom stanovujúcim štandardy Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC). Ak sú národné odborné požiadavky prísnejšie než zásady a postupy v zmysle Kódexu, Deloitte Slovensko dodržiava príslušné národné požiadavky.

Deloitte Slovensko okrem toho zaviedla Kódex správania, ktorý opisuje profesionálne správanie sa s ohľadom na miestne zvyky, nariadenia a právne požiadavky.

Deloitte Slovensko poskytuje komunikačné kanály, prostredníctvom ktorých môžu partneri, iní odborní a podporní pracovníci konzultovať a oznamovať etické problémy a situácie. Deloitte Slovensko upevňuje svoj záväzok voči etike a integrite prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečenia súladu (compliance) a systémov merania. Okrem toho Deloitte Slovensko vyžaduje, aby všetci partneri, iní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali Kódex správania a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.



Formujeme budúcnosť audítorskej profesie

Manažérske tímy, výbory pre audit, investori, regulačné orgány a tvorcovia štandardov – všetci zohrávajú rozhodujúcu úlohu pri formovaní prostredia, v ktorom sa audity vykonávajú. Usilujeme sa s nimi spolupracovať formálne aj neformálne, aby sme si vymieňali, ponúkali a prediskutovali nápady s cieľom zabezpečiť relevantnosť auditu a uisťovacích služieb pre kapitálové trhy.



Prílohy



Príloha A | Audítorské spoločnosti v EÚ a EHS

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

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

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

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



Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	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 SA
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Írsko	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Taliansko	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštajnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandsko	Deloitte Accountants B.V.
Nórsko	Deloitte AS
Poľsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit S.R.L.
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španielsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB
Spojené kráľovstvo	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

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 mld. EUR⁴

⁴ 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, uistovacie a neaudítorské služby. Hoci sa sieť Deloitte snažila získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé audítorské spoločnosti v EÚ/EHS, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné služby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2019, 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 2018 do 31. mája 2019.



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 2019:

Tržby	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	3 984
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	2 876
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	3 810
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	4 664
Spolu	15 334



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 2019:

Názov

Compagnie francaise d'assurance pour le commerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu

DÔVERA, zdravotná poisťovňa a.s.

Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky

Hlavné mesto SR Bratislava

I.D.C. Holding, a.s.

Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

OTP Banka Slovensko, a.s.

Prima banka Slovensko, a.s.

Privatbanka, a.s.

Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.

Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.

Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

SLOVENSKÉ ENERGETICKÉ STROJÁRNE a.s. (skrátene: SES a.s.)

SPP - distribúcia, a.s.

STABILITA, d.d.s., a.s.

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky

Poznámka: Spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonávala v priebehu roka 2019 štatutárny audit spoločností Metlife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu a MetLife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu, avšak správa audítora bola vydaná až v kalendárnom roku 2020.

Deloitte.

Deloitte je popredným globálnym poskytovateľom služieb v oblasti auditu a uistenia, podnikového a transakčného poradenstva, poradenstva v oblasti rizika, ako aj daňových a súvisiacich služieb. Naša globálna sieť členských firiem a pridružených subjektov vo viac ako 150 krajinách a oblastiach (spoločne len „organizácia Deloitte“) poskytuje služby štyrom z piatich spoločností v rebríčku Fortune Global 500®. O tom, ako približne 312 000 odborníkov organizácie Deloitte robí veci, na ktorých záleží, je viac informácií uvedených na www.deloitte.com.

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/about.

Táto publikácia 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.