KPMG

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2009

KPMG SLOVENSKO

AUDIT ▪ TAX ▪ ADVISORY

KPMG pôsobí na Slovensku od roku 1991. Odvtedy neustále dynamicky rastie a tento trend očakávame aj v nasledujúcich rokoch. Firma pôsobí prostredníctvom svojich dvoch hlavných právnických osôb:

KPMG Slovensko spol. s r.o., ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, finančného poradenstva a poradenstva v riadení rizík a KPMG Slovensko Advisory k.s., ktorá poskytuje služby v oblasti daní. Pri práci používame moderné technológie, ktoré sú prínosom pre nás i pre našich klientov.

Naša firma patrí k vedúcim audítorským spoločnostiam na slovenskom trhu. Medzi našich klientov na Slovensku patria významné spoločnosti pôsobiace na slovenských i svetových trhoch.

KPMG Slovensko dnes zamestnáva 300 ľudí.

Medzi našimi zamestnancami sú slovenskí aj zahraniční odborníci z Belgicka, Holandska, Írska, Juhoafrickej republiky, Kanady, Kórey, Nemecka, Veľkej Británie a USA. Pre našich klientov je prínosom naša znalosť miestneho podnikateľského prostredia v kombinácii so skúsenosťami a podporou medzinárodného zázemia svetovej siete.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Obsah

Právna forma Spoločnosti 4

Sieť KPMG 4

Riadiace orgány KPMG 6

Vnútorný systém zabezpečenia kvality 7

Monitorovanie kvality auditu externými inštitúciami 18

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality 18

Finančné informácie 18

Základ pre odmeňovanie partnerov 19

Príloha 20

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2009

KPMG Slovensko, spol. s r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu (ďalej len „ Spoločnosť" alebo „KPMG Slovensko"), zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa § 24 ods. 1 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch").

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2008 do 30. septembra 2009.

Právna forma Spoločnosti

KPMG Slovensko, spol. s r.o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným, bola založená dňa 22. februára 1993 a do obchodného registra zapísaná dňa 23. apríla 1993 (obchodný register Obvodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

Spoločníkmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý vlastní 70% hlasovacích práv Spoločnosti a KPMG CEE Holdings Limited so sídlom na Cypre, ktorá vlastní 30% hlasovacích práv Spoločnosti.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je zároveň audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, v súlade s § 4 ods. 1 zákona o audítoroch.

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu, v súlade s § 5 ods. 1 zákona o audítoroch.

Sieť KPMG

KPMG je globálna sieť profesionálnych firiem, poskytujúcich profesionálne služby v oblasti auditu, daní a poradenstva širokému spektru organizácií verejného i súkromného sektora. S viac ako 137 000 pracovníkmi na celom svete poskytujú členské firmy KPMG služby v 144 krajinách sveta.

KPMG pôsobí na Slovensku od roku 1991. Je členom KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). KPMG International nemá základné imanie, a preto má členov, ale nemá akcionárov/spoločníkov. KPMG International je vlastníkom obchodnej značky KPMG. Pod týmto menom sú členské firmy KPMG známe na celom svete. Práva členských firiem na používanie mena a značky KPMG sú obsiahnuté v zmluvách s KPMG International.

Žiadna z členských firiem KPMG International nie je oprávnená zaväzovať KPMG International voči tretím stranám, a ani KPMG International nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

KPMG International neposkytuje služby priamo klientom, aktivity KPMG International sú zamerané na poskytovanie služieb členským firmám KPMG. Profesionálne služby klientom sú poskytované výlučne členskými firmami. KPMG International napríklad ustanovuje jednotné postupy a štandardy práce a správania členských firiem a napomáha ich implementácii a aktualizácii, a ochraňuje meno a značku KPMG a ich využívanie.

Členské firmy sú zásadne vlastnené a riadené lokálne. Každá z členských firiem je zodpovedná za svoje vlastné povinnosti a záväzky. KPMG International a ani žiadna z členských firiem nie je zodpovedná za povinnosti a záväzky inej členskej firmy.

V súlade so zmluvami s KPMG International, členské firmy sú povinné poskytovať svoje služby v súlade s postupmi a smernicami stanovenými KPMG International. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej firmy zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne a regionálne stratégie, riadiť tok zdrojov, poskytovať služby nadnárodným spoločnostiam, riadiť riziko a zavádzať globálne postupy a nástroje pri poskytovaní služieb.

Financovanie KPMG International je zabezpečené príspevkami členských firiem. Základ pre výpočet výšky príspevku sa schvaľuje každoročne Globálnym predstavenstvom (Global Board) a je konzistentne uplatňovaný pre všetky členské firmy.

Firme môže byť zrušené členstvo v KPMG International a môže byť vylúčená zo siete KPMG, okrem iného, ak nedodržiava postupy a smernice stanovené KPMG International.

Členské firmy vykonávajú svoju činnosť v jednom z týchto troch regiónov: Ameriky (Americas), Ázia a Pacifik (ASPAC), Európa, Stredný Východ a Africa (Europe / Middle East / Africa - EMA). Spoločnosť KPMG Slovensko vykonáva svoju činnosť ako časť subregiónu Stredná a východná Európa (Central and Eastern Europe - C.E.E.).

KPMG Slovensko je súčasťou KPMG International ako časť C.E.E. Spolu s C.E.E. má KPMG International 54 členov.

K sieti KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko, spol. s r.o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Audit, spol. s r.o., KPMG Slovensko Advisory, k.s., KPMG Slovensko Tax, k.s., KPMG Valuation s.r.o., KPMG TAX k.s. v likvidácii, KPMG Services s.r.o.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Riadiace orgány KPMG

KPMG International

Hlavnými riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) a globálny výkonný tím (Global Executive Team).

Globálna rada

Globálna rada plní úlohy ekvivalentné úlohám valného zhromaždenia – okrem iného volí predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Zameriava sa na významné strategické otázky KPMG International a jej členských firiem a poskytuje komunikačnú platformu pre členské firmy. Jej členmi sú predstavitelia 54 členských firiem.

Globálne predstavenstvo

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami globálneho predstavenstva sú schvaľovanie stratégie, ochrana a šírenie značky KPMG, kontrola manažmentu KPMG International a schvaľovanie postupov a smerníc KPMG International. Rozhoduje o prijatí nových členských firiem a schvaľuje vymenovanie predsedu globálneho výkonného tímu. Má 24 členov, skladá sa z predsedu, zástupcu predsedu, predsedu každého z troch regiónov (Americas, ASPAC, EMA) a zástupcov odborných výborov. Odborné výbory podporujú globálne predstavenstvo pri jeho riadiacej a kontrolnej činnosti. Ide predovšetkým o výbor pre audit, financie a investície, kompenzačný a nominačný výbor, výbor pre riadenie rizika, výbor pre poistenie profesnej zodpovednosti, hodnotiaci výbor.

Globálny výkonný tím

Globálny výkonný tím predstavuje najvyšší výkonný orgán KPMG International. Je zodpovedný za plnenie stratégií schválených globálnym predstavenstvom a vytvára procesy na kontrolu a dodržiavanie postupov ním stanovených. Globálny výkonný tím má 22 členov – okrem predsedu tímu a jeho zástupcu sú to vedúci jednotlivých odvetví, regionálni vedúci a senior partneri niektorých členských firiem.

Globálny výkonný tím je podporovaný globálnymi riadiacimi skupinami (tzv. Global Steering Groups).

Riadenie Spoločnosti

Spoločnosť riadi konateľ vymenovaný valným zhromaždením.

Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a stratégiu firmy.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je zároveň senior partnerom KPMG Slovensko.

Prokuristami spoločnosti sú partneri KPMG Slovensko.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské firmy. Tento vychádza zo štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (International Federation of Accountants, IFAC), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1), relevantných pre firmy vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uisťovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International predstavuje pre členské firmy minimálne požiadavky, a tieto si jednotlivé členské firmy, vrátane KPMG Slovensko, dopĺňajú o ďalšie systémy kontroly kvality, aby splnili ďalšie, dodatočné požiadavky národných právnych predpisov a národných regulátorov.

Za riadenie rizika a kontrolu kvality je zodpovedný každý pracovník. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám firmy a postupom s nimi súvisiacich, ako aj v ich dodržiavaní pri každodennej práci.

Vnútorný systém zabezpečenia kvality sa dá charakterizovať nasledovne:

- Zodpovednosť vedenia za zabezpečenie kvality
- Etické požiadavky
- Postupy na akceptáciu klientov a na pokračovanie vo vzťahu s klientmi, ako aj na akceptáciu zákaziek a na pokračovanie zákaziek
- Riadenie ľudských zdrojov
- Procesy zabezpečujúce efektívne uskutočnenie zákaziek
- Monitorovanie

Zodpovednosť vedenia za zabezpečenie kvality

Postupy a smernice KPMG International upravujúce systém zabezpečenia kvality sú podporené skúseným odborným vedením v každej členskej firme, vrátane KPMG Slovensko. Vedenie Spoločnosti, vrátane senior partnera (Senior Partner) a partnera zodpovedného za riadenie rizika (Risk Management Partner), dohliada a zodpovedá za dodržiavanie postupov a smerníc na riadenie rizika a zabezpečenie kvality pri poskytovaní služieb.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Etické požiadavky

Spoločnosť je povinná dodržiavať vysoký štandard etického správania pri každej činnosti. Hodnoty uvedené v Globálnom kódexe správania (Global Code of Conduct), vydanom KPMG International, sú komunikované všetkým zamestnancom Spoločnosti na všetkých úrovniach a sú tiež súčasťou procesu ich hodnotenia.

Spoločnosť sa riadi aj Kódexom správania vydaným KPMG C.E.E., ktorý vychádza z Globálneho kódexu správania a ktorý obsahuje štandardy etického správania, ako aj praktické rady na ich dodržiavanie.

Zamestnanci:
- sú povinní dodržiavať všetky relevantné právne predpisy, ako aj všetky relevantné postupy a smernice KPMG
- sú povinní oznámiť každý nezákonný skutok, či už bol spôsobený pracovníkom KPMG alebo klientom alebo treťou stranou
- sú povinní oznámiť porušenie postupov a smerníc na riadenie rizika zo strany členskej firmy alebo pracovníka
- nesmú ponúkať, sľubovať, dávať, žiadať alebo prijímať úplatky (či už priamo alebo sprostredkovane).

Pre každého KPMG partnera, zamestnanca, klienta alebo inú stranu je k dispozícii KPMG International hotline, aby mohli utajene oznámiť svoje sťažnosti ohľadom určitých aktivít KPMG International, jej zamestnancov, ako aj vedenia členskej firmy.

Všetky otázky etiky a nezávislosti má v Spoločnosti na starosti partner zodpovedný za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner).

Nezávislosť a konflikt záujmov

Aby bolo zabezpečené etické správanie, vrátane integrity a nezávislosti, každá členská firma, vrátane KPMG Slovensko, jej partneri a zamestnanci pridelení na jednotlivé zákazky, nesmú byť finančne zainteresovaní na svojich auditových klientoch, ich manažmente, ich štatutárnych orgánoch a ich významných vlastníkoch.

Pre prípady porušenia zásad nezávislosti má Spoločnosť vypracované disciplinárne postupy.

Pri riešení otázok etiky, nezávislosti a konfliktu záujmov sú všetci pracovníci Spoločnosti povinní dodržiavať Etický kódex vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC Code of Ethics) a Etický kódex audítora Slovenskej komory audítorov, všetky relevantné právne predpisy a nariadenia slovenských regulátorov, ako aj nariadenia iných regulátorov, pokiaľ tieto majú exteritoriálnu účinnosť.

Nezávislosť osôb

Odborní pracovníci Spoločnosti sú zodpovední za to, že nemajú žiadne také osobné finančné záujmy, ktoré sú zakázané. Spoločnosť na zaznamenávanie nezávis-

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

losti partnerov a manažérov používa internetovú aplikáciu. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investičných produktov. Partneri a manažéri poskytujúci profesionálne služby sú povinní používať tento systém ešte predtým, ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby identifikovali, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v tejto aplikácii všetky svoje investície, a systém ich automaticky upovedomí, ak by sa tieto investície neskôr stali zakázanými. Spoločnosť monitoruje dodržiavanie týchto požiadaviek tým, že na vzorke partnerov a manažérov uskutočňuje audit.

Dodatočne k týmto požiadavkám a v súlade s požiadavkami KPMG International, žiadny partner ani manažér nesmie vlastniť cenné papiere emitenta, ktorý je auditovým klientom nejakej inej členskej firmy siete.

Školenie a potvrdenie nezávislosti

Každý partner, manažér a každý iný zamestnanec poskytujúci služby klientom je povinný každoročne absolvovať školenie o nezávislosti a takisto každoročne potvrdiť svoju nezávislosť.

Potvrdenie o nezávislosti musí byť podpísané každým novým partnerom, manažérom a každým iným zamestnancom po jeho nástupe do Spoločnosti, a potom musí byť aktualizované každoročne. Toto potvrdenie slúži aj ako dôkaz toho, že podpisujúci porozumel požiadavkám Spoločnosti na nezávislosť.

Rotácia partnerov

Partneri Spoločnosti podliehajú požiadavke rotácie na zákazkách na audit. Požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu Spoločnosť prijala dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového audítorského partnera, čo je v súlade so slovenským zákonom o audítoroch.

Neaudítorské služby

Mnohé neaudítorské služby poskytované audítorskými spoločnosťami pomáhajú audítorom vykonávať audit efektívnejšie, a vedomosti nadobudnuté v multidisciplinárnej audítorskej spoločnosti sú dôležitou súčasťou pri audite komplexných globálnych spoločností. Poskytovanie neaudítorských služieb auditovému klientovi by mohlo ohroziť nezávislosť audítora pri audite, a preto je audítor povinný prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie eliminujú alebo znižujú na akceptovateľnú úroveň.

V súlade s požiadavkami KPMG International, Spoločnosť prísne monitoruje rozsah služieb, ktoré smie poskytovať auditovým klientom, tak, aby dodržala Etický kódex IFAC, Etický kódex audítora SKAU, slovenské právne predpisy (predovšetkým zákon o audítoroch) a požiadavky regulátorov.

Spoločnosť používa globálnu sieťovú aplikáciu sledovania nezávislosti, nazvanú Sentinel. Každá zákazka ešte predtým, ako sa začne, musí byť zadaná do systému, a vedúci audit partner (lead engagement partner), či už je na Slovensku alebo

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

kdekoľvek v zahraničí, musí túto zákazku schváliť. Takto je zabezpečené, že KPMG Slovensko nebude poskytovať také neaudítorské služby danému klientovi, ktoré by spôsobovali problémy s nezávislosťou niektorej inej členskej firme vo svete. A naopak, že niektorá iná členská firma vo svete nebude poskytovať také neaudítorské služby, ktoré by spôsobovali problémy s nezávislosťou spoločnosti KPMG Slovensko.

Konflikt záujmov

Konflikt záujmov môže brániť Spoločnosti akceptovať nejakú zákazku. Na identifikáciu a riešenie problémov súvisiacich s konfiktom záujmov slúži aplikácia Sentinel uvedená vyššie. Ak je identifikovaný potenciálny konflikt záujmov, potom sa rieši konzultáciou zúčastnených strán, a toto riešenie je dokumentované, či už je riešením akceptovanie danej zákazky alebo jej neakceptovanie.

Postupy na akceptáciu klientov a na pokračovanie vo vzťahu s klientmi, ako aj na akceptáciu zákaziek a na pokračovanie zákaziek

KPMG International, ako aj každá jej členská firma, vrátane KPMG Slovensko, si uvedomuje, že rigorózne postupy na akceptáciu klienta a pokračovania vzťahu s klientom, ako aj na akceptáciu zákaziek a na pokračovanie zákaziek sú pre poskytovanie kvalitných profesionálnych služieb nevyhnutné. Preto sa zaviedli postupy a procesy, ktoré pomáhajú pri rozhodnutiach, či:

- akceptovať potenciálneho klienta (Prospective Client Evaluation Process), resp. či pokračovať vo vzťahu s klientom, ktorý bol akceptovaný už v minulosti (Client Continuance Process)
- akceptovať danú zákazku na audit (Audit Engagement Evaluation), resp. či pokračovať v zákazke na audit, ktorá bola akceptovaná už v minulosti (Continuance Evaluation).

Uvedené postupy a procesy sa vzťahujú nielen na zákazky na audit, ale analogicky aj na všetky ostatné zákazky. Všetky tieto postupy a procesy sú schvaľované minimálne dvomi partnermi, z toho jeden z nich je partner zodpovedný za riadenie rizík (Risk Management Partner).

Hodnotenie potenciálneho klienta

Akceptácii klienta predchádza proces hodnotenia potenciálneho klienta. Tento proces zahŕňa hodnotenie externého aj interného prostredia, vrátane manažmentu klienta, vlastníckej štruktúry, odvetvia a ostatných relevantných faktorov, ktoré napomôžu k identifikácii rizika klienta a k rozhodnutiu o akceptácii alebo neakceptácii klienta. Osobitný dôraz sa kladie na posúdenie integrity manažmentu klienta.

Pokračovanie vo vzťahu s klientom, ktorý bol akceptovaný už v minulosti

Posudzovanie, či pokračovať alebo nepokračovať vo vzťahu s klientom, vykonáva Spoločnosť aspoň raz za 12 mesiacov. Posúdenie sa však vykonáva aj skôr, ak sú

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

identifikované významné zmeny, ktoré by mohli ovplyvniť riziko klienta a rozhodnutie pokračovať v poskytovaní profesionálnych služieb tomuto klientovi.

Hodnotenie zákazky na audit
Akceptácii zákazky na audit predchádza jej hodnotenie, uskutočnené a zdokumentované audítorom zodpovedným za (budúcu) zákazku. Súčasťou tohto procesu je zváženie rôznych faktorov, vrátane kompetencií finančného oddelenia klienta. V závislosti od identifikovaného rizika (malé, stredne veľké, veľké) sa v prípade potreby určia dodatočné opatrenia, ktoré toto riziko zmiernia. V prípade, že ide o nového klienta, je potrebné vykonať sériu procedúr vrátane previerky neaudítorských služieb poskytnutých tomuto potenciálnemu klientovi v minulosti a analýzy všetkých jeho vzťahov. Možné konflikty a ohrozenie nezávislosti audítora Spoločnosť konzultuje s ostatnými stranami a výsledky a závery dokumentuje. V prípade, že sa vyskytne konflikt, ktorý nie je možné v súlade s platnými predpismi a firemnými štandardami dostatočne vyriešiť, daná zákazka je zamietnutá.

Pokračovanie v zákazke na audit, ktorá bola akceptovaná už v minulosti
Hodnotenie, či pokračovať alebo nepokračovať v zákazke na audit, ktorá bola akceptovaná už v minulosti, sa vykonáva každých 12 mesiacov.

Závery zo všetkých štyroch vyššie uvedených procesov sú schvaľované minimálne dvomi partnermi, z toho jeden z nich je partner zodpovedný za riadenie rizík (Risk Management Partner).

Riadenie ľudských zdrojov

Procesy, procedúry a program ľudských zdrojov KPMG International a Spoločnosti je zameraný na oslovenie, nábor, rozvoj a riadenie zamestnancov se potrebné na uskutočnenie zákaziek, ktoré sú im pridelené.

Spoločnosť postupuje v súlade s *Global People, Performance & Culture Manual,* ktorý vypracovala KPMG International. Dodržiavanie postupov stanovených v tomto programe je pravidelne kontrolované.

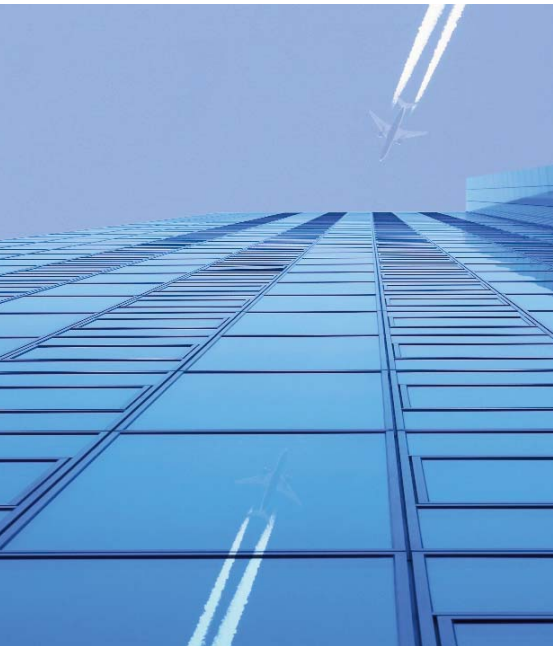
Spoločnosť sa zároveň riadi slovenskými právnymi predpismi, požiadavkami Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Riadenie ľudských zdrojov má tieto hlavné oblasti: nábor a prijímanie pracovníkov (Recruitment and Onboarding), akreditácia (Accreditation), vzdelávanie a rozvoj (Learning and Development), pridelenie zákaziek (Engagement Assignment), riadenie výkonnosti (Performance Management), odmeňovanie a pracovný postup (Compensation and Promotion), prijatie za partnera (Partner Admission).

Nábor a prijímanie pracovníkov
Všetci kandidáti na odborné pracovné miesta si podávajú žiadosť a predtým, ako sú prijatí, prechádzajú celým radom procesov, okrem iného odbornými a jazykovými testami, pohovormi a pod.

Po prijatí absolvujú všetci pracovníci úvodné niekoľkotýždňové školenie zamerané jednak na interné postupy a smernice KPMG International a KPMG Slovensko,

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.



a jednak na témy, ako je etika a nezávislosť, účtovníctvo, audit, dane. Nasleduje niekoľkotýždňová príprava na prvé skúšky z programu ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), ktorý Spoločnosť podporuje.

Akreditácia

K požiadavkám KPMG International a KPMG Slovensko patrí, aby zamestnanci dosiahli a udržiavali si odbornú spôsobilosť pre poskytovanie profesionálnych služieb, vyžadovanú Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), slovenskými právnymi predpismi (najmä zákonom o audítoroch), predpismi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, internými predpismi Slovenskej komory audítorov a regulátormi. Spoločnosť vytvára svojim zamestnancom podmienky na dosahovanie ich odborných a kvalifikačných cieľov a kontinuálneho odborného rozvoja.

Vzdelávanie a rozvoj

Cieľom systému sústavného vzdelávania je zabezpečiť sústavné primerané vzdelávanie zamestnancov, rozvíjajúce vedomosti, zručnosti a schopnosti zamestnancov potrebné pre ich prácu. Profesionálny rozvoj zamestnancov umožňuje zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných Spoločnosťou.

Časť vzdelávania zamestnancov Spoločnosti je zabezpečovaná KPMG International a KPMG C.E.E. Ide predovšetkým o také témy, ktoré sú spoločné pre všetky alebo mnohé členské firmy, napr.

- metodológia auditu, vychádzajúca z Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), alebo z US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)
- účtovníctvo, napr. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS), US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)
- etika a nezávislosť podľa požiadaviek Etického kódexu IFAC, podľa požiadaviek regulátorov USA, a podľa požiadaviek KPMG International
- špecifiká auditu bánk, špecifiká auditu poisťovní, SOX 404, transakčné služby, oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárske výpočty, procesná analýza, riadenie zmien, výkonnosť podnikov, finančné poradenstvo, atď.
- prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov, motivácia a výkonnosť a ďalšie.

Toto vzdelávanie je doplnené o také témy, ktoré sú špecifické pre Slovensko, napr. audit, účtovníctvo, dane, etika a nezávislosť podľa slovenských právnych predpisov, predpisov Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Noví zamestnanci absolvujú niekoľkotýždňové odborné školenia, na ktoré nadväzujú školenia v ďalších rokoch. Všetci zamestnanci oddelení auditu sa každý rok zúčastňujú školení venovaných zmenám v oblasti slovenských účtovných a daňových predpisov, ako aj v oblasti medzinárodných štandardov v oblasti účtovníctva a auditu.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Pre zamestnancov na vyšších pracovných pozíciách sú organizované aj školenia v oblasti medziľudských vzťahov a manažérskych zručností.

Časť školení sa uskutočňuje formou e-learningu.

Okrem interných školení predstavujú významnú súčasť systému vzdelávania školenia organizované a poskytované externými inštitúciami, napr. Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Národnou bankou Slovenska a i.

Spoločnosť podporuje vzdelávací program ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Všetci zamestnanci prijatí na plný pracovný úväzok na oddelenia auditu sa tohto programu zúčastňujú.

Pri tvorbe programu sústavného vzdelávania boli zohľadnené nielen potreby KPMG Slovensko a individuálne potreby jej zamestnancov, najmä vo vzťahu k ich pracovným úlohám, ale aj požiadavky slovenských právnych predpisov (najmä zákona o audítoroch), Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Boli stanovené interné požiadavky na minimálny rozsah vzdelávania v rámci ročného a trojročného cyklu. Sústavné vzdelávanie je jedným z hodnotiacich kritérií pri ročnom hodnotení výkonnosti a rozvoja každého zamestnanca.

Na sledovanie plnenia požiadaviek na sústavné vzdelávanie bolo vytvorených niekoľko nástrojov. Uplatňuje sa jednak priebežná kontrola bezprostredne po ukončení vzdelávacích aktivít, a tiež priebežné a ročné monitorovanie požadovaných vzdelávacích aktivít.

Spoločnosť podporuje členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napr. Slovenská komora audítorov, Slovenská komora daňových poradcov, Slovenská spoločnosť aktuárov. Zamestnanci z oddelení auditu sú po absolvovaní vstupného testu zapísaní do zoznamu asistentov audítora vedeného Slovenskou komorou audítorov. Každý asistent audítora má s súlade so zákonom o audítoroch a internými predpismi Slovenskej komory audítorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

Pridelenie zákaziek

V súlade s postupmi KPMG International uplatňuje Spoločnosť postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každej zákazke sa prideľuje jednak vedúci zákazky (engagement leader) a jednak ostatní zamestnanci (other staff members), a to tak, že sa vyhodnocujú zručnosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia, charakter zákazky. Vedúci zákazky je zodpovedný za to, aby bol jeho tím pre danú zákazku primeraný.

Primeranosť kapacít a kompetencií tímu na zákazku auditu (audit engagement team) spočíva predovšetkým v nasledovnom:

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným školením a účasťou na podobných zákazkách v minulosti
- porozumenie profesionálnym štandardom a relevantným právnym predpisom
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu
- špecializácia iná než účtovníctvo a audit
- vedomosti o relevantnom odvetví, v ktorom klient podniká
- schopnosť používať profesionálny úsudok
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality.

Riadenie výkonnosti

Výkonnosť každého pracovníka, vrátane každého partnera, je každoročne hodnotená. Každý pracovník má prideleného tzv. manažéra výkonnosti (performance manager), ktorý je spôsobilý hodnotiť jeho výkonnosť. Na začiatku roka sa stanovujú každému pracovníkovi jeho ciele, ich splnenie sa hodnotí priebežne po uplynutí pol roka a záverečné hodnotenie je na konci roka. Stanovenie cieľov a hodnotenie ich plnenia sa deje formou dialógu medzi pracovníkom a jeho manažérom výkonnosti. Technickým nástrojom na to je globálna internetová aplikácia nazvaná Dialogue. Hodnotené sú okrem iného finančné a iné kvantitatívne ciele, zručnosti, správanie, kvalita poskytnutých služieb, profesionalita, odborné vedomosti, zodpovednosť, orientácia na podnikanie, riešenie problémov, poskytnutie spätnej väzby, vzdelávanie a pod.

Odmeňovanie a pracovný postup

V záujme Spoločnosti a jej zamestnancov je mať transparentné, jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu. Odmeňovanie a pracovný postup každého zamestnanca závisia od hodnotenia jeho výkonnosti (pozri vyššie), tak, aby každý partner a každý zamestnanec vedel, čo sa od neho očakáva, a čo môže očakávať on. Výsledky hodnotenia výkonnosti priamo ovplyvňujú odmeňovanie, pracovný postup, ako aj pokračovanie v pracovno-právnom vzťahu.

Prijatie za partnera

Spoločnosť má zásady prijímania za partnera, v súlade so zásadami KPMG International a KPMG CEE. Tieto zásady sú naviazané na hodnotenie výkonnosti (pozri vyššie).

Procesy zabezpečujúce efektívne uskutočnenie zákaziek

Uskutočnenie zákaziek (Engagement Performance)

Základným princípom poskytovania profesionálnych služieb sú vnútorné kontroly kvality nastavené v bežnom procese priebehu zákaziek. Integrované kontroly zabezpečujú, že práca vykonaná na zákazkách je v súlade s relevantnými medzinárodnými štandardami, požiadavkami slovenských právnych predpisov a regulátorov, ako aj internými firemnými štandardami kontroly kvality.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Metodológia auditu

Globálne servisné centrum (Global Services Centre) pri KPMG International tvorí a aktualizuje celosvetovo platné audítorské postupy KPMG, ktoré vychádzajú z požiadaviek Medzinárodných audítorských štandardov (ISA), vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC). Tieto postupy KPMG sú vydané vo forme Medzinárodného audítorského manuálu KPMG (KPMG International Audit Manual). Tam, kde je to potrebné, si ho KPMG Slovensko upravuje tak, aby bol v súlade s požiadavkami slovenských právnych predpisov (najmä zákona o audítoroch), regulátorov a Slovenskej komory audítorov. Audítorský tím pri zákazkách na audit postupuje podľa manuálu použitím globálnych elektronických aplikácii a štandardnej pracovnej dokumentácie. Tieto nástroje tak umožňujú konzistentnú implementáciu celosvetovej metodiky do procesu auditu, a tým napomáhajú zvýšeniu jeho kvality. Zavedenie nástroja druhej generácie, tzv. eAudIT, je plánované v roku 2010.

KPMG International Audit Manual používa pri audite nasledovný postup:

1. Plánovanie
   - Uskutočnenie postupov na zhodnotenie rizika a identifikácia rizík
   - Určenie stratégie auditu
   - Určenie plánovaného postupu pri audite

2. Vyhodnotenie kontrol
   - Pochopenie činnosti spojenej s účtovníctvom a výkazníctvom
   - Zhodnotenie dizajnu a implementácie vybraných kontrol
   - Testovanie operatívnej efektívnosti vybraných kontrol
   - Posúdenie kontrolného rizika a rizika významnej nesprávnosti na úrovni tvrdenia

3. Substantívne testy
   - Plánovanie substantívnych postupov
   - Uskutočňovanie substantívych postupov
   - Zváženie, či sú audítorské dôkazy postačujúce a primerané

4. Dokončenie
   - Uskutočnenie záverečných procedúr, vrátane celkovej previerky finančných výkazov
   - Uskutočnenie celkového zhodnotenia
   - Formulácia názoru audítora
   - Zodpovednosť podľa relevantných audítorských štandardov, prehľad o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu, ako aj významné zistenia auditu komunikované s tým, ktorí sú poverení spravovaním (napr. výborom pre audit).

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Kontrola, previerka a podpora tímu zodpovedného za zákazku

Partner zodpovedný za zákazku rozdeľuje ciele a úlohy kľúčovým členom tímu. Prebieha diskusia o charaktere podnikania klienta, rizikách a možných problémoch s tým spojených a o detailnom prístupe k auditu (audit approach). Toto je komunikované počas plánovacích stretnutí a posudzovaní rizika s audítorským tímom.

Kontrola (supervision) postupu prác predstavuje zaznamenávanie postupu prác na zákazke, posudzovanie, či členovia tímu majú dostatok času na prácu im pridelenú, či porozumeli inštrukciám a či uskutočňujú svoju prácu v súlade s plánom auditu. Kľúčovou časťou kontroly je včasné preverenie (review) práce, ktorá už bola vykonaná, a to tak, aby boli včas identifikované významné problémy, a aby aj boli vyriešené. Tieto problémy sa v prípade potreby diskutujú so skúsenejšími členmi tímu alebo aj s inými zamestnancami Spoločnosti.

Partner zodpovedný za zákazku nakoniec preverí pracovnú dokumentáciu až po úplné ukončenie auditu.

Konzultácie

Zložitejšie a špecifické problémy týkajúce sa účtovníctva a auditu sú v prípade potreby ďalej interne konzultované s tzv. oddelením profesionálnej praxe (Department of Professional Practice, DPP) pre Strednú a Východnú Európu so sídlom v Prahe, so skupinou pre medzinárodné účtovné a audítorské štandardy so sídlom v Londýne (International Standards Group), a v prípade spoločností kótovaných v USA so skupinou pre kapitálové trhy so sídlom v New Yorku (U.S. Capital Markets Group). Všetky konzultácie sú dokumentované.

Preverenie kontroly kvality zákazky

V prípade auditu kótovaných spoločností, spoločností významného verejného záujmu a spoločností, pri ktorých bolo riziko identifikované ako vysoké, sa uskutočňuje ešte tzv. preverenie kontroly kvality zákazky (Engagement Quality Control Review). Preverujúcim (reviewer) je skúsený zamestnanec Spoločnosti, ktorý nie je súčasťou daného audítorského tímu, a ktorého úlohou je objektívne preveriť kvalitu danej zákazky prostredníctvom previerenia (review) účtovnej závierky a vybranej audítorskej dokumentácie.

Predtým, než Spoločnosť vydá správu audítora k danej zákazke, vyššie uvedený preverujúci preverí vybranú pracovnú dokumentáciu, komunikáciu s klientom, účtovnú závierku a kľúčové závery audítorského tímu.

Správa audítora

Najdôležitejším výsledkom auditu je správa audítora. Štruktúra a obsah správy audítora sú určené medzinárodnými audítorskými štandardami (International Standards on Auditing, ISA), vydanými Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), slovenskými právnymi predpismi (najmä zákonom o audítoroch) a sloven-

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

skými regulátormi. Všetky správy audítora, ktoré vydáva Spoločnosť, sú výsledkom práce skúsených vedúcich audítorských tímov, po predchádzajúcom preverení práce uskutočnenej audítorským tímom.

Mlčanlivosť, informačná bezpečnosť, ochrana osobných údajov
Dôležitosť dodržiavania štandardov týkajúcich sa mlčanlivosti (client confidentiality) je v Spoločnosti zdôraznená množstvom rôznych mechanizmov, napr. Kódexom správania, školeniami, každoročným potvrdzovaním jednotlivými zamestnancami. Spoločnosť má vypracované smernice na archiváciu audítorskej dokumentácie a ostatnej relevantnej dokumentácie, ktoré sú v súlade s príslušnými pravidlami Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC) a slovenskými právnymi predpismi. Spoločnosť má vypracované tiež smernice na informačnú bezpečnosť (information security) a na ochranu osobných údajov (data privacy).

Monitorovanie

KPMG International má integrovaný monitorovací program, ktorý pokrýva všetky členské firmy s cieľom dosiahnuť relevantné, adekvátne a efektívne fungovanie kľúčových postupov kontroly kvality. Výsledky a zistenia z programu sú komunikované každej monitorovanej členskej firme, a celkové výsledky sú centrálne hodnotené na regionálnej a globálnej úrovni.

Ide o nasledujúce tri monitorovacie programy:

Program previerky kvality (Quality Performance program, QP)
Hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek auditu, daňového poradenstva a ostatných poradenských služieb. Previerky sú prispôsobené jednotlivým typom zákaziek a sú vykonávané nezávislým tímom zostaveným pre daný región. Sú vykonávané externými kontrolórmi (mimo členskej firmy, ale z KPMG siete). Cieľom previerky je ubezpečiť sa o primeranosti uplatňovania všetkých aspektov prístupu k auditu vrátane sledovania dodržiavania zásad a postupov KPMG, posúdiť súlad s odbornými štandardami, s požiadavkami právnych predpisov a regulátorov a ubezpečiť sa, že systém kontroly kvality je v danej členskej firme navrhnutý vhodne, je relevantný, primeraný, účinný, a v praxi sa dodržiava. Výsledky previerky kvality sú komunikované vedeniu členskej firmy a príslušným partnerom zodpovedným za audit, ako aj niektorým predstaviteľom KPMG. Zistenia z týchto previerok vedú k nápravným opatreniam súvisiacim so zákazkou, ku komunikácii zistení osobám zodpovedným za školenie a vzdelávanie zamestnancov, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP)
je zameraný na monitorovanie súladu s požiadavkami KPMG International na úrovni členskej firmy (nie na úrovni jednotlivých zákaziek). Je to program, podľa ktoré-

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

ho každá členská firma raz ročne sama zhodnotí dodržiavanie požiadaviek KPMG International. Tento program je monitorovaný regionálne.

Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review Program, GCR)
je program na monitorovanie požiadaviek KPMG International na úrovni členskej firmy (nie na úrovni jednotlivých zákaziek). Je vykonávaný externými kontrolórmi (mimo členskej firmy, ale z KPMG siete) každé tri roky.

Monitorovanie kvality auditu externými inštitúcimi

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov podľa § 31 zákona o audítoroch, bola ukončená v októbri 2007.

Dohľad nad Spoločnosťou, uskutočnený Úradom pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 32 zákona o audítoroch, bol ukončený v auguste 2009.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Výsledky interného i externého monitorovania kvality auditu nás oprávňujú vyhlásiť, že vyššie uvedené vnútorné postupy zabezpečenia kvality auditu fungujú účinne.

Finančné informácie

Celkové tržby Spoločnosti za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2009 predstavovali sumu 21 528 tis. EUR, v nasledovnom členení:

Služby	v tis. EUR
Uisťovacie a súvisiace audítorske služby	12 827
- z toho výnosy za štatutárny audit	6 313
Neaudítorské služby	7 672
Ostatné výnosy	1 029
Spolu	21 528

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmeňovanie partnerov Spoločnosti pozostáva z dvoch zložiek – odmena za výkon funkcie a odmena za výkonnosť. Odmena za výkon funkcie závisí od rozsahu a vplyvu zodpovednosti jednotlivých partnerov. Odmena za výkonnosť závisí od dosiahnutých cieľov, ktoré sa každoročne stanovujú a vyhodnocujú.

Bratislava, 4. decembra 2009

Ing. Ľuboš Vančo
konateľ

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých Spoločnosť v účtovnom období končiacom sa k 30. septembru 2009 uskutočňovala štatutárny audit podľa zákona o audítoroch

Klient

1. Allianz - Slovenská DSS, a.s.
2. Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.
3. Allianz Asset Management správ. spol. a.s.
4. Banco Mais, S.A., pobočka zahraničnej banky
5. Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky
6. Coface Austria Kreditversicherung AG, org.zložka SR
7. Continental Matador Truck Tires, s.r.o.
8. D.A.S. poisťovňa právnej ochrany, a.s.
9. ERGO životná poisťovňa a.s.
10. Eximbanka, a.s.
11. HSBC Bank plc, pobočka zahraničnej banky
12. J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky
13. Novácke chemické závody, a.s.
14. Österreichische Hagelversicherung VVaG, o.z.
15. PHOENIX zdravotnícke zásobovanie, a.s.
16. Poisťovňa Poštovej banky, a. s.
17. Poisťovňa Slovenskej sporiteľne, a.s.
18. Poštová banka, a .s.
19. Prvá penzijná správcovská spoločnosť Poštovej banky spol. s r.o.
20. Samsung Electronics Slovakia s.r.o.
21. SE Bordnetze Slovakia s.r.o.
22. Slovenské elektrárne, a.s.
23. Slovenské liečebné kúpele Piešťany, a.s.
24. Swedwood Slovakia spol. s.r.o.
25. UniCredit Bank Slovakia a. s.
26. Union poisťovňa, a.s.
27. UNIQA poisťovňa, a.s.
28. Victoria-Volksbanken Poisťovňa, a.s.
29. Volksbank, a.s.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r. o a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

kpmg.sk

Kontaktujte nás

KPMG Slovensko, spol. s r. o.
Mostová 2
811 02 Bratislava
Tel.: +421 (0)2 59984 111
Fax: +421 (0)2 59984 222
e-Mail: skmarketing@kpmg.sk
www.kpmg.sk

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2009 KPMG Slovensko spol. s r.o., a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Slovakia.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.

Designed and produced by
KPMG Slovensko spol. s r. o.

December 2009