



# Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016

**KPMG Slovensko**

---

[kpmg.sk](http://kpmg.sk)

## Obsah

<b>1</b>	<b>Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the senior partner of KPMG Slovensko)</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Kto sme (Who we are)</b>	<b>6</b>
2.1	Naša činnosť (Our business)	6
2.2	Naša stratégia (Our strategy)	6
<b>3</b>	<b>Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)</b>	<b>6</b>
3.1	Právna forma (Legal structure)	6
3.2	Meno a vlastníctvo (Name and ownership)	7
3.3	Zodpovednosť a záväzky členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)	7
3.4	Riadiaca štruktúra (Governance structure)	8
<b>4</b>	<b>Systém kontroly kvality (System of quality control)</b>	<b>8</b>
4.1	Tone at the top	10
4.1.1	Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)	12
4.2	Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)	13
4.2.1	Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)	13
4.2.2	Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process)	13
4.2.3	Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)	14
4.2.4	Ukončenie (Withdrawal)	14
4.2.5	Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)	14
4.3	Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)	14
4.3.1	Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools)	15
4.3.2	Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)	16
4.4	Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)	22
4.4.1	Nábor zamestnancov (Recruitment)	22
4.4.2	Osobný rozvoj (Personal development)	23
4.4.3	Začlenenie a program rozmanitosti (Inclusion and Diversity program)	24

4.4.4	Výkonnosť, odmeňovanie a povýšenie (Evaluation, compensation and promotion)	24
4.4.5	Prijatie za partnera (Partner admissions)	25
4.4.6	Pridelenie odborných zamestnancov (Assignment of professionals)	25
4.4.7	Angažovanosť zamestnancov (Employee engagement)	26
4.5	Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)	26
4.5.1	Odborné trainingy (Professional trainings)	26
4.5.2	Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing)	27
4.5.3	Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)	27
4.5.4	Konzultácie (Consultation)	27
4.5.5	Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)	28
4.6	Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)	28
4.6.1	Audítorské postupy KPMG (KPMG Audit Process)	28
4.6.2	Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy)	34
4.7	Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)	34
4.7.1	Interný monitoring a program dodržiavania (Internal monitoring and compliance programs)	34
4.7.2	Odporúčania pre zlepšenie (Recommendation for improvements)	37
4.7.3	Externá spätná väzba a dialóg (External feedback and dialogue)	38
<b>5</b>	<b>Finančné informácie (Financial information)</b>	<b>39</b>
<b>6</b>	<b>Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)</b>	<b>39</b>
<b>7</b>	<b>Usporiadanie siete (Network arrangements)</b>	<b>39</b>
7.1	Právna štruktúra (Legal Structure)	39
7.2	Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)	40
7.3	Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)	40
7.4	Riadiaca štruktúra (Governance structure)	40
7.5	Oblasťní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)	42



**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016

Január 2017

<b>8</b>	<b>Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)</b>	<b>43</b>
----------	--	-----------

## 1 Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the senior partner of KPMG Slovensko)

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 zákona č. 540/2007 Z.z. 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 (čo je v súlade s čl. 6 ods. 1 vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti, z 1. 8. 2016).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016.

Naším hlavným cieľom je poskytovanie kvalitných služieb auditu, ako aj ďalších súvisiacich služieb.

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské spoločnosti. 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 spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uisťovacie služby (assurance engagements).


Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International<sup>1</sup> predstavuje pre členské spoločnosti 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.

Podrobný opis fungovania vnútorného systému kvality je predmetom tejto správy o transparentnosti.



Kenneth Ryan

Senior partner, prokurista



Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

<sup>1</sup> V tejto správe označenie KPMG (alebo „my“, „náš“ a „nás“) znamená KPMG Slovensko. KPMG Slovensko je člen KPMG, siete nezávislých spoločností pridružených ku KPMG International Cooperative („KPMG International“). KPMG International, švajčiarska spoločnosť, neposkytuje služby klientom.

## 2 Kto sme (Who we are)

### 2.1 Naša činnosť (Our business)

KPMG Slovensko je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva.

Priemerný počet zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2016 bol 245 zamestnancov, priemerný počet zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 292 (v roku 2015: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 251 zamestnancov a celkovo v priemere 295 zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré poskytuje KPMG Slovensko, je k dispozícii na našej internetovej stránke [www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk).

### 2.2 Naša stratégia (Our strategy)

Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko konzistentne pre dlhšie časové obdobie. Naším prvoradým cieľom je byť najväčšou spoločnosťou poskytujúcou multi-disciplinárne služby na Slovensku.

Rozhodnutím štatutárneho orgánu KPMG Slovensko je, že záväzok poskytovania audítorských služieb vysokej kvality je hlavným nástrojom dosiahnutia tohto cieľa.

## 3 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)

### 3.1 Právna forma (Legal structure)

#### Právna forma a vlastníctvo

KPMG Slovensko je členom KPMG International Cooperative (ďalej ako „KPMG International“). KPMG International je družstvo, ktoré je právnickou osobou podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). Je spoločnosťou, do ktorej sú pridružené všetky členské spoločnosti siete KPMG.

Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti vrátane nášho vzťahu ku KPMG International je k dispozícii v Dodatku k Správe o transparentnosti KPMG International.

Správa o transparentnosti KPMG International je k dispozícii na internetovej stránke:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>

KPMG International je globálna sieť profesijných spoločností, ktoré poskytujú služby v oblasti auditu, daní a poradenstva širokému spektru spoločností vo verejnom aj súkromnom sektore. Štruktúra KPMG International je navrhnutá tak, aby podporovala dôsledné poskytovanie kvalitných

## **KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

služieb a dodržiavanie dohodnutých hodnôt, bez ohľadu na to, kde členské spoločnosti prevádzkujú svoju činnosť.

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

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

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 10 ods. 1 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 11 ods. 1 zákona o štatutárnom audite.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2016 v priemere 11 partnerov (v roku 2015: 11 partnerov).

K sieti KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko, spol. s r. o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Advisory, k. s., KPMG Valuation s. r. o., KPMG Holding s. r. o., KPMG Legal s.r.o. Všetky spoločnosti majú sídlo a pracovisko v Bratislave.

Zoznam spoločností, ich právna forma, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A1.

### **3.2 Meno a vlastníctvo (Name and ownership)**

KPMG je registrovaná ochranná známka KPMG International a je to meno, pod ktorým sú členské spoločnosti známe vo svete. Členské spoločnosti majú právo používať meno a značku KPMG na základe zmlúv s KPMG International.

Členské spoločnosti sú zvyčajne vlastnené a riadené lokálne. Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a ostatné členské spoločnosti nie sú zodpovedné za povinnosti alebo záväzky inej členskej spoločnosti.

Členské spoločnosti môžu zahŕňať jeden alebo viac samostatných právnych subjektov. V takomto prípade každý samostatný právny subjekt je zodpovedný iba za svoje povinnosti a záväzky, ak to nie je vyslovene dohodnuté ináč.

### **3.3 Zodpovednosť a záväzky členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)**

V zmysle zmluvy s KPMG International členské spoločnosti musia dodržiavať postupy a predpisy KPMG International vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto spoločnosti vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry spoločnosti, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným spoločnostiam, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská spoločnosť nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu jeho práce.

Členské štáty sa zaviazali k spoločným hodnotám KPMG (pozri časť 4.1).

Činnosť KPMG International je financovaná členskými spoločnosťami. Základ pre výpočet platieb jednotlivých členských spoločností schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) a aplikuje sa konzistentne na členské spoločnosti. Postavenie spoločnosti ako členskej spoločnosti KPMG a jej účasť v sieti KPMG môže byť ukončené, ak, okrem iného, spoločnosť nedodržiava postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti voči KPMG International.

### 3.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

KPMG Slovensko uplatňuje vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

#### Náš senior partner

Senior partner je vo všeobecnosti zodpovedný za vedenie valného zhromaždenia a za zabezpečenie toho, že členovia valného zhromaždenia dostanú správne, včasné a jasné informácie a za zabezpečenie efektívnej komunikácie a vzťahov s členmi valného zhromaždenia.

#### Valné zhromaždenie

Hlavným riadiacim orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť Spoločnosti.

Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie Spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu Spoločnosti.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je aj predsedom Rady partnerov KPMG Slovensko.

Prokuristami Spoločnosti sú partneri KPMG Slovensko.

## 4 Systém kontroly kvality (System of quality control)

#### Prehľad

Silný a dôsledný systém kontroly kvality je nevyhnutnou požiadavkou pri poskytovaní služieb vysokej kvality.

V súlade s tým KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské spoločnosti. Tento systém je uvedený v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual), ktorý je k dispozícii všetkým zamestnancom. Tento systém a súvisiace postupy sú vypracované tak, aby napomáhali členským spoločnostiam pri dodržiavaní požiadaviek príslušných profesných štandardov, právnych predpisov a regulátorov a pri vydávaní správ, ktoré sú v danom konkrétnom prípade primerané.

Tento systém a postupy vychádzajú z Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1, ISQC 1) vydaného Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) a Etického kódexu pre profesionálnych účtovníkov (the Code of Ethics for Professional Accountants) vydaného



Radou účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (International Ethics Board for Accountants, IESBA), ktoré sú dôležité pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a iné uisťovacie a súvisiace služby.

KPMG Slovensko uplatňuje postupy a procesy KPMG International a dopĺňa ich o ďalšie postupy a procesy tak, aby splnili požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a slovenských regulátorov, ako aj požiadavky stanovené ďalšími relevantnými právnymi a inými predpismi.

Postupy KPMG International sa zameriavajú na kontrolu kvality u jednotlivca tak, aby pomáhali našim zamestnancom dodržiavať morálne a etické zásady, svedomito uskutočňovať ich prácu a dodržiavať príslušné zákony, predpisy a profesné štandardy. Doplnenia systému kvality a rizika, vrátane etických zásad a zásad nezávislosti, sú oznamované formou upozornení (alerts) e-mailom od KPMG International a tieto sú súčasťou komunikácie v oblasti kvality a rizika.

KPMG Slovensko je povinné implementovať zmeny uvedené v e-mailových upozorneniach. Splnenie tejto povinnosti je kontrolované formou interného monitoringu.

Za kontrolu kvality a riadenie rizika je zodpovedný každý zamestnanec KPMG Slovensko. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám Spoločnosti a s nimi súvisiacim postupom, a v ich dodržiavaní pri každodennej práci. Systém kontroly kvality sa vzťahuje na všetkých zamestnancov KPMG. Mnohé postupy KPMG ohľadom kontroly kvality sa uplatňujú pre všetky odvetvia a služby poskytované KPMG, sú implementované do systému riadenia kvality a rizika a platia rovnako pre daňové a iné poradenstvo. Hlavným zámerom tejto časti je však vysvetliť, čo robíme, aby sme poskytovali audit najvyššej kvality.

### ***Koncepčný rámec kvality auditu (Audit quality framework)***

V KPMG Slovensko kvalita auditu neznamená len vydanie správneho názoru audítora, ale aj to, ako tento názor dosiahnuť. Je o postupoch, úvahách a integrite, ktoré sú za správou audítora. Vnímame výsledok kvalitného auditu ako vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s audítorskými štandardmi. To znamená predovšetkým byť nezávislým, dodržiavať všetky relevantné právne a profesné požiadavky a poskytnúť nezaujaté odborné poradenstvo našim klientom.

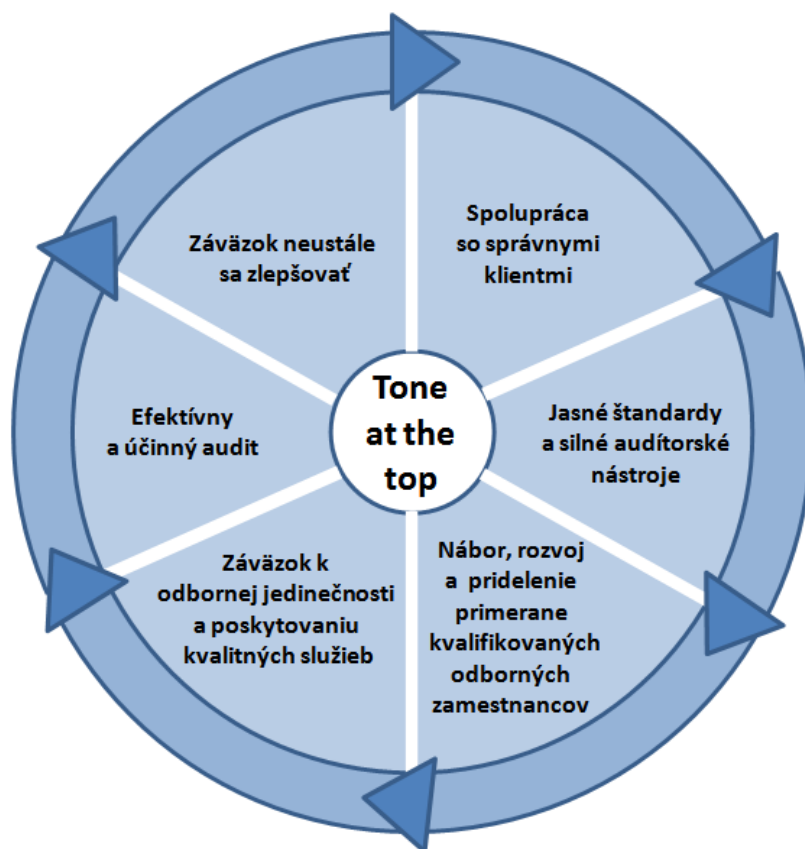
Aby sme umožnili našim odborným zamestnancom auditu zameriavať sa v plnej miere na základné schopnosti a správania, ktoré sa vyžadujú pre vydanie primeraného a nezávislého názoru, KPMG International uplatňuje globálny koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework). Koncepčný rámec zavádza spoločný jazyk, ktorý sa používa všetkými členskými spoločnosťami KPMG pre opis toho, čo považujeme za rozhodujúce prvky kvality auditu a na zdôraznenie toho, ako každý odborný zamestnanec auditu v KPMG prispieva ku kvalite poskytovaných audítorských služieb.

Koncepčný rámec kvality auditu obsahuje sedem rozhodujúcich prvkov kvality auditu:

1. Tone at the top
2. Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)
3. Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)
4. Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified personnel)

5. Odborná jedinečnosť a poskytnutie kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)
6. Efektívny a účinný audit (Performance of effective and efficient audits)
7. Neustále zdokonaľovanie sa (Commitment to continuous improvement)

„Tone at the top“ tvorí jadro v koncepcnom rámci kvality auditu a napomáha k uplatňovaniu správneho konania v celej sieti KPMG. Ostatné prvky systému kontroly kvality fungujú v rámci virtuálneho kruhu, pretože každý prvok tohto modelu posilňuje ostatné. Tieto hlavné kľúčové prvky nášho systému kontroly kvality sú opísané v ďalších častiach tejto správy.



## 4.1 Tone at the top

Kultúra KPMG International a členských spoločností je podložená silným súborom hodnôt a podporných postupov a procesov a umožňuje, aby správne prístupy a správanie sa prenikli do celej siete KPMG, počnúc najvyšším vedením (from the very top). Presadzujeme kultúru, v ktorej sú podporované konzultácie, ktoré sú považované za silnú stránku.

## KPMG Slovensko

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

„Tone at the top“ znamená, že KPMG Slovensko a jeho vedenie používa „tone at the top“ na to, aby dalo najavo svoju zaviazanosť ku kvalite, etike a dodržiavaniu morálnych zásad a svoj záväzok voči klientom, zainteresovaným stranám a voči spoločnosti ako takej.

Dodržiavanie morálnych a etických zásad sú zásadné vlastnosti, ktoré všetky zainteresované strany očakávajú a na ktoré sa spoliehajú. Je tiež jedným zo základných hodnôt KPMG – integrita nadovšetko (Above all, we act with Integrity). Dodržiavanie morálnych a etických zásad znamená neustálu snahu o dodržiavanie najvyšších profesijných štandardov pri poskytovaní poradenstva vysokej kvality našim klientom a pri prísnom dodržiavaní nezávislosti.

Naše hodnoty, ktoré boli zreteľne kodifikované v priebehu mnohých rokov, sú v KPMG Slovensko pevne začlenené do pracovných postupov a kultúry, ktorá je založená na dodržiavaní týchto hodnôt. Jednotlivci sú podporovaní, aby vyjadrili svoje obavy, keď vidia také správanie sa alebo konanie, ktoré je nezlučiteľné s našimi hodnotami alebo profesionálnou zodpovednosťou. Naše hodnoty sa berú do úvahy pri hodnotení výkonnosti (performance appraisal process), či sa naši zamestnanci riadia týmito hodnotami. Dodržiavanie týchto hodnôt sa tiež preveruje, ak sa uvažuje s povýšením našich zamestnancov na seniorské pozície vrátane na pozíciu partnera. Naše základné hodnoty sú podrobnejšie opísané v prílohe č. A4.

### Kódex správania sa (Code of Conduct)

Kódex správania sa, vydaný KPMG International (Code of Conduct) obsahuje naše základné hodnoty a definuje štandardy etického správania sa, ktoré sú vyžadované od všetkých zamestnancov KPMG.

Kódex správania sa vysvetľuje naše etické princípy a pomáha partnerom a zamestnancom KPMG Slovensko pochopiť a dodržiavať tieto princípy. Kódex správania sa zdôrazňuje, že každý partner a zamestnanec je osobne zodpovedný za dodržiavanie právnych, profesijných a etických štandardov, ktoré sa vzťahujú na ich pracovnú funkciu a úroveň zodpovednosti. Obsahuje ustanovenia, ktoré vyžadujú, aby naši zamestnanci

- rešpektovali všetky relevantné zákony, predpisy a zásady KPMG Slovensko,
- oznamovali ilegálne činnosti, ktorých sa dopustili či už zamestnanci KPMG Slovensko, klienti alebo iné tretie strany,
- oznamovali porušenia postupov riadenia rizík (risk management policies),
- dodržiavali najvyššiu úroveň mlčanlivosti o záležitostiach klientov,
- neponúkali, nesľubovali, nežiadali alebo neprijímali úplatky (či už priamo alebo sprostredkovane).

Hotline KPMG International je prostriedkom pre partnerov KPMG, zamestnancov, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít samotného KPMG International, jeho zamestnancov, alebo vedenia členskej spoločnosti KPMG.

#### **4.1.1 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)**

KPMG Slovensko preukazuje svoj záväzok ku kvalite, etickým princípom a dodržiavaniu morálnych zásad a komunikuje svoje zameranie sa na kvalitu klientom, zainteresovaným stranám a spoločnosti ako takej. Vedenie Spoločnosti však zohráva zásadnú úlohu pri nastavení tzv. správneho tónu (right tone) a pri vedení príkladom (leading by example).

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na kvalite, morálnych zásadách a etike, ktoré sa preukazuje prostredníctvom svojej činnosti – písomná a video komunikácia, prezentácie tímom a individuálne diskusie s jednotlivcami.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v KPMG Slovensko majú:

##### **Senior partner (Senior partner)**

V súlade s princípmi ISQC 1, náš senior partner Kenneth Ryan a konateľ Ing. Ľuboš Vančo majú konečnú zodpovednosť za systém kontroly kvality KPMG Slovensko.

##### **Risk management partner na Slovensku (National Risk Management Partner)**

Za systém kontroly kvality, riadenie rizika a za dodržiavanie príslušných predpisov v KPMG Slovensko zodpovedá partner zodpovedný za riadenie rizika (National Risk Management Partner), ktorý je zodpovedný za nastavenie všetkých profesionálnych postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

Risk management partner má plnú podporu ostatných partnerov a odborných zamestnancov každého oddelenia poskytujúceho odborné služby.

##### **Vedúci auditu, daní a poradenstva (The Audit, Tax and Advisory functions – Function Heads)**

Vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Stanovujú preto spôsob riadenia rizika, zabezpečenie kvality a kontrolu dodržiavania týchto postupov vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou stanovenou Risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a kontrolu kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný pracovník.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za také riadenie audítorskej činnosti, ktoré zabezpečí trvalo udržateľnú vysokú kvalitu auditu. Toto predstavuje:

- nastavenie správneho „tone at the top“, a to preukazovaním dôsledného dodržiavania najvyšších štandardov profesijnej jedinečnosti, vrátane skepticizmu, objektivity a nezávislosti,
- vývoj a implementáciu stratégií na monitorovanie a udržiavanie znalostí a zručností, ktoré sa vyžadujú od partnerov a zamestnancov, aby mohli plniť svoje profesijné povinnosti,
- spoluprácu s Risk management partnerom pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizík auditu, ako aj pri ročnom vyhodnocovaní činností, ktoré sa považujú za kľúčové pre kvalitu auditu.

## **4.2 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)**

### **4.2.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)**

Rigorózne postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky sú pre poskytovanie kvalitných profesionálnych služieb, pre ochranu reputácie KPMG a pre podporu jeho značky veľmi dôležité.

KPMG International preto zaviedlo postupy a procesy, ktoré každá členská spoločnosť KPMG musí prijať, aby vedela určiť, či akceptuje resp. bude pokračovať vo vzťahu s klientom a či pre tohto klienta vykoná určitú zákazku.

### **4.2.2 Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process)**

Akceptácii klienta v KPMG Slovensko predchádza proces hodnotenia potenciálneho klienta. Tento proces zahŕňa hodnotenie hlavných reprezentantov potenciálneho klienta, jeho podnikania a ostatných relevantných faktorov. Toto zahŕňa aj posúdenie prostredia klienta, jeho kľúčového manažmentu a významných vlastníkov. Osobitný dôraz sa kladie na posúdenie morálnych a etických zásad manažmentu potenciálneho klienta. Pri hodnotení sa berie do úvahy aj porušenie právnych predpisov, a popri ďalších faktoroch, ktoré sa majú zväžiť, sa berú do úvahy aj faktory ako protikorupčné opatrenia a ľudské práva. Vyhodnotenie každého potenciálneho klienta musí schváliť partner zodpovedný za vyhodnotenie klienta a ešte jeden ďalší partner. Ak je pri niektorom klientovi identifikované vysoké riziko, vyžaduje sa, aby bol tento klient schválený aj Risk management partnerom alebo jeho zástupcom.

Každú potenciálnu zákazku hodnotí potenciálny partner zákazky. V praxi toto hodnotenie môže byť dokončené v rovnakom čase ako hodnotenie klienta, hlavne pri zákazkách na audit. Hodnotením sa identifikujú potenciálne riziká spojené so zákazkou. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém Sentinel™, nástroj KPMG na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), ako aj faktorov špecifických pre daný typ zákazky, vrátane pre služby auditu, a kompetencií finančného manažmentu klienta a schopnosti a skúsenosti zamestnancov pridelených na zákazku. Hodnotenie sa uskutočňuje v spolupráci s ďalšími služobne staršími zamestnancami KPMG Slovensko a toto hodnotenie ešte preverí vedenie oddelenia kvality a riadenia rizika, tak ako je to vyžadované.

Ak sa majú poskytnúť audítorské služby po prvýkrát, potenciálny audítorský tím musí urobiť dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neaudítorských služieb, ktoré sa v minulosti klientovi poskytli a analýzy všetkých iných relevantných vzťahov.

Podobné hodnotenie nezávislosti sa uskutočňuje aj v prípade, kedy sa existujúci auditový klient stane subjektom verejného záujmu alebo ak sa v dôsledku zmeny okolností u klienta uplatňujú ďalšie obmedzenia na nezávislosť.

Dodržiavame špecifické postupy (tak ako sú uvedené v časti 4.3.2.6 Preverenie nezávislosti (Independence clearance process), aby sme identifikovali a vyhodnotili riziká ohrozenia nezávislosti u potenciálneho auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu.

V závislosti od vyhodnotenia celkového rizika spojeného s potenciálnym klientom a potenciálnou zákazkou sa môžu vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík. Možné konflikty alebo ohrozenie nezávislosti audítora sú zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

Potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne, ak potenciálny konflikt nie je možné v súlade s profesijnými a firemnými štandardami dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie riziká, ktoré nie je možné zmierniť.

#### **4.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)**

V KPMG Slovensko sa každých 12 mesiacov uskutočňuje prehodnotenie auditového klienta. Okrem toho, klient musí byť prehodnotený, ak existujú indikácie, že došlo k zmenám v jeho profile oproti pôvodne hodnotenému profilu. Opakujúce sa zákazky a dlhodobé neauditové zákazky sa tiež každoročne prehodnocujú.

Proces prehodnotenia má dva účely. V prvom rade odmietneme poskytovať služby klientovi, ak posúdime, že by nebolo vhodné v spolupráci pokračovať. Častejšie však používame proces prehodnotenia na to, aby sme posúdili, či je alebo nie je potrebné vykonať ďalšie dodatočné postupy na zhodnotenia rizika alebo kontroly kvality pre ďalšie zákazky, ktoré budeme poskytovať pre tohto klienta (vrátane pridelenia ďalších zamestnancov na danú zákazku, napr. preverujúceho kvalitu zákazky – Engagement Quality Control Reviewer, EQCR) alebo potreby prizvať na daný audit ďalších špecialistov).

#### **4.2.4 Ukončenie (Withdrawal)**

Ak obdržíme informácie, ktoré indikujú, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi. Komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami, tak ako je to požadované.

#### **4.2.5 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)**

Vedenie Spoločnosti priradzuje zákazky partnerom, ktorí majú primerané oprávnenie, odborné schopnosti, čas a spôsobilosť na vykonanie svojej úlohy.

### **4.3 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)**

Očakávame, že naši odborní zamestnanci budú dodržiavať jasné postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a KPMG Slovensko. Poskytujeme širokú škálu nástrojov a usmernení, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry, ktoré sme stanovili pre auditové zákazky zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných, audítorských, etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.



### 4.3.1 Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools)

Naša Spoločnosť venuje významné prostriedky na to, aby naše štandardy a nástroje boli vždy úplné a aktuálne. Globálna metodológia auditu KPMG International, vypracovaná globálnym servisným centrom (Global Service Centre, GSC), vychádza z požiadaviek Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISAs). Metodológia je stanovená v metodológii KPMG International pre audit (KPMG International's Audit Methodology, KAM) a obsahuje dodatočné požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých prípadoch, kedy je KPMG International presvedčené, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu nášho auditu. Členské spoločnosti KPMG môžu do KAMu pridať ďalšie dodatočné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie ďalších profesných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

Naša metodológia auditu je podporovaná tzv. eAudITom, elektronickým nástrojom KPMG International, ktorý poskytuje audítorm KPMG Slovensko metodológiu, návod a informácie o odvetví, ktoré sú nevyhnutné na vykonanie auditu vo vysokej kvalite.

Pri práci s eAudITom má audítorský tím k dispozícii relevantné informácie neustále počas celého auditu, čo umožňuje zvýšiť efektivitu a poskytnúť hodnotu zainteresovaným stranám klienta.

Hlavné činnosti v eAudITe sú nasledovné:

#### **Príprava zákazky (Engagement setup)**

- a) akceptácia zákazky a stanovenie jej rozsahu
- b) výber tímu a časový harmonogram

#### **Zhodnotenie rizika (Risk assessment)**

- c) poznanie spoločnosti
- d) plán pre využitie našich špecialistov a externých odborníkov, interného auditu, servisných organizácií a iných audítorm, ak sa vyžadujú
- e) zhodnotenie designu a implementácie vybraných kontrol
- f) zhodnotenie rizika a plánovacie diskusie
- g) určenie stratégie auditu a plánovaného postupu pri audite

#### **Testovanie (Testing)**

- h) testovanie operatívnej efektívnosti vybraných kontrol
- i) plánovanie a uskutočnenie substantívnych postupov

#### **Dokončenie (Completion)**

- j) aktualizácia (update) zhodnotenia rizika
- k) uskutočnenie záverečných postupov, vrátane celkovej previerky účtovnej závierky
- l) uskutočnenie celkového zhodnotenia vrátane zhodnotenia významných zistení a problémov
- m) komunikácia našej zodpovednosti s tými, ktorí sú poverení spravovaním (napríklad s výborom pre audit)
- n) formulácia názoru audítora

Okrem iných postupov, KAM obsahuje príklady a usmernenia pre procedúry, ktorých cieľom je identifikovať a zhodnotiť riziká významných nesprávností a postupy, ako na tieto riziká reagovať. KPMG metodológia podporuje audítorský tím pri uplatňovaní profesionálneho skepticizmu pri všetkých aspektoch plánovania a vykonávania auditu.

Naša metodológia tiež podporuje využitie špecialistov, ak je to primerané, a tiež vyžaduje, aby členmi audítorských tímov boli aj náležití špecialisti, ak sú splnené príslušné podmienky alebo ak audítorský tím považuje využitie špecialistov za primerané.

KAM obsahuje implementáciu postupov kontroly kvality na úrovni zákazky, čo nám poskytuje primerané uistenie, že naše zákazky sú v súlade s relevantnými profesijnými a právnymi požiadavkami, požiadavkami regulátorov a požiadavkami KPMG International.

Postupy a procedúry v KAMe sú špecifické pre audit a dopĺňajú postupy a procedúry stanovené v manuáli pre globálne riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Manual), ktorý je povinný pre všetky členské spoločnosti KPMG, všetky ich odvetvia a ich zamestnancov.

## **4.3.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)**

### **4.3.2.1 Prehľad (Overview)**

KPMG International má vypracované detailné postupy a procesy pre nezávislosť, ktoré obsahujú aj požiadavky Etického kódexu Rady účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (IESBA Code of Ethics). Sú uvedené v manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Q&RM Manual). Automatizované nástroje uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenských regulátorov. Tieto postupy a procesy sa týkajú oblastí ako je nezávislosť spoločnosti (vrátane napríklad oblasti financií a obstarávania), osobná nezávislosť jednotlivca, finančná nezávislosť spoločnosti, vzťahy s bývalými zamestnancami, rotácia partnerov a schvaľovanie audítorských a neaudítorských služieb.

Aby sa zabezpečilo etické správanie, vrátane dodržiavania morálnych zásad a nezávislosti, KPMG International vyžaduje od každej členskej spoločnosti a ich zamestnancov, aby nevlastnili zakázané finančné účasti a neudržiavali zakázané vzťahy so spoločnosťami, ktoré sú auditovými klientami v rámci siete, ich manažmentom, riaditeľmi a významnými vlastníkmi.

KPMG Slovensko má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý má priamu zodpovednosť za riadenie a vykonávanie postupov a procesov pre etiku a nezávislosť. Partneri pre etiku a nezávislosť členských spoločností sú podporovaní skupinou pre globálnu nezávislosť (Global Independence Group). Partner zodpovedný za skupinu pre globálnu nezávislosť je podporovaný silným tímom špecialistov, ktorí pomáhajú zabezpečiť, že sa implementujú silné a dôsledné postupy, procesy a nástroje pre nezávislosť.

Dotatky k postupom KPMG International pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú oznamované formou upozornení (alerts) e-mailom a tieto sú súčasťou bežnej komunikácie v oblasti kvality a rizika.



Zamestnanci KPMG Slovensko musia oznamovať partnerovi pre etiku a nezávislosť niektoré záležitosti tak, ako sú definované v manuáli pre globálne riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Manual).

V prípade porušenia zásad nezávislosti odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnemu konaniu. Tieto skutočnosti sa berú do úvahy pri rozhodnutiach o povýšení a finančných odmenách a pri hodnotení zamestnancov.

Postupy disciplinárneho konania (disciplinary policies) sa oznamujú všetkým odborným zamestnancom a uplatňujú sa na všetky porušenia pravidiel nezávislosti, a obsahujú sankcie, odstupňované podľa závažnosti porušenia.

#### 4.3.2.2 *Finančná nezávislosť osôb (Personal financial independence)*

Postupy KPMG International rozširujú obmedzenia Etického kódexu IESBA týkajúce sa vlastníctva cenných papierov auditových klientov na partnerov všetkých členských spoločností tak, že žiadny partner nesmie vlastniť cenné papiere spoločnosti, ktorá je auditovým klientom niektorej z členských spoločností KPMG.

Členské spoločnosti ani ich odborní zamestnanci nesmú vlastniť finančné záujmy (financial interests) a udržiavať zakázané vzťahy s auditovými klientmi KPMG, ich manažmentom, riaditeľmi a významnými vlastníkmi.

Odborní zamestnanci KPMG Slovensko sú zodpovední za to, aby si zistili a aby pravidelne uskutočňovali ďalšie potrebné aktivity, aby sa uistili, že nemajú žiadne osobné, finančné, obchodné alebo rodinné záujmy, ktoré sú zakázané z dôvodu ohrozenia nezávislosti.

Podobne ako ostatné členské spoločnosti KPMG International, aj naša Spoločnosť používa internetovú aplikáciu pre zisťovanie nezávislosti (KICS), aby pomohla svojim odborným zamestnancom spĺňať požiadavky pre nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investičných produktov.

Partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom na úrovni manažérov a vyššie sú povinní použiť KICS systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v KICS-e všetky svoje investície a KICS systém ich automaticky upozorní, ak sa tieto investície neskôr stanú zakázanými. V takomto prípade sa ich musia vzdať do 5 pracovných dní od oznámenia. Dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi monitorujeme v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti, na vzorke partnerov a manažérov.

V roku 2016 viac ako 10 našich zamestnancov bolo preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 45 % našich partnerov).

#### 4.3.2.3 *Zamestnanecký pomer (Employment relationship)*

Každý odborný zamestnanec, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovania o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek členskej spoločnosti KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu.

Bývalí členovia auditového tímu alebo bývalí partneri členskej spoločnosti nesmú prijať určitú pozíciu u auditového klienta, ak sú finančne prepojení s členskou spoločnosťou a ak neukončili svoju účasť na obchodných a profesných aktivitách KPMG Slovensko.

Kľúčoví audítorskí partneri a členovia vertikály rozhodovania (chain of command) auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu, podliehajú časovému limitu (tzv. „cooling-off“ obdobie), ktoré im zabráňuje prijať určitú pozíciu u tohto klienta, kým dané obdobie neuplynie.

Oznamujeme a monitorujeme požiadavky v súvislosti so zamestnaním sa odborných zamestnancov KPMG u auditových klientov.

#### **4.3.2.4 Finančná nezávislosť spoločnosti (Firm financial independence)**

KPMG Slovensko tiež používa KICS a vedie evidenciu o svojich investíciách v SEC spoločnostiach a ich pridružených spoločnostiach (vrátane fondov) a v kótovaných národných spoločnostiach a fondoch, priamych a nepriamych investíciách prostredníctvom penzijných a zamestnaneckých plánov (vrátane nekótovaných spoločností a fondov).

Okrem toho, v systéme musíme evidovať všetky pôžičky a kapitálové financovanie, a zaistovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok členskej spoločnosti (borrowing and capital financing relationships, and custodial, trust and brokerage accounts that hold member firm assets).

KPMG Slovensko ročne potvrdzuje dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci programu dodržiavania postupov ohľadom rizík (Risk Compliance Program).

#### **4.3.2.5 Obchodné vzťahy/dodávatelia (Business relationships/suppliers)**

KPMG Slovensko prijalo postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že jeho obchodné vzťahy sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov.

#### **4.3.2.6 Preverenie nezávislosti (Independence clearance process)**

KPMG Slovensko dodržiava špecifické postupy, aby identifikovalo a zhodnotilo ohrozenie nezávislosti u potenciálnych auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu. Tieto postupy, tiež nazývané ako preverenie nezávislosti (the independence clearance process), musia byť ukončené pred akceptáciou auditovej zákazky u týchto klientov.

#### **4.3.2.7 Trainingy pre nezávislosť a jej potvrdenie (Independence training and confirmations)**

KPMG Slovensko každoročne organizuje pre všetkých relevantných zamestnancov (vrátane partnerov a zamestnancov, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom) trainingy na nezávislosť v závislosti od ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb. Noví zamestnanci, ktorí takýto training musia absolvovať, musia tak urobiť a) do 30 dní od svojho nástupu do KPMG Slovensko alebo b) predtým, ako začnú poskytovať profesionálne služby a služby SEC klientom alebo ich pridruženým podnikom, podľa toho, čo nastane skôr.

Každé dva roky poskytujeme všetkým zamestnancom tiež trainingy ku Kódexu správania sa a etického správania sa, vrátane KPMG postupu proti korupcii a úplatkárstvu, dodržiavania zákonov, predpisov a profesných štandardov, a oznamovania podozrení porušenia alebo skutočného porušenia zákonov, predpisov, profesných štandardov a postupov KPMG.

Každý zamestnanec pri nástupe do zamestnania musí potvrdiť, že je v súlade so stanovenými postupmi a zásadami pre etiku a nezávislosť a že bude tieto postupy a zásady dodržiavať. Preto všetci zamestnanci KPMG musia podpísať každoročne vyhlásenie, že dodržali stanovené postupy pre etiku a nezávislosť v období, na ktoré sa vyhlásenie vzťahuje.

Okrem toho, všetci zamestnanci KPMG musia najprv pri nástupe do zamestnania, a potom každoročne, potvrdiť, že rozumejú Kódexu správania sa, a že ho dodržiavajú. Toto potvrdenie slúži aj ako dôkaz toho, že podpisujúci je v súlade s požiadavkami na nezávislosť a porozumel týmto požiadavkám.

#### 4.3.2.8 Neaudítorské služby (Non-audit services)

Máme vypracované postupy na určenie rozsahu služieb, ktoré sa smú poskytovať auditovým klientom, a tieto sú konzistentné s princípmi IESBA, Etickým kódexom audítora SKAU, slovenskými právnymi predpismi (predovšetkým zákonom o štatutárnom audite), ostatnými právnymi predpismi a požiadavkami regulátorov.

Musíme vypracovať a zachovávať postupy na preverenie a schválenie všetkých nových a modifikovaných služieb, ktoré sú vypracované KPMG Slovensko alebo prevzaté od inej členskej spoločnosti. Partner pre etiku a nezávislosť sa podieľa na preverení potenciálnych problémov ohľadom nezávislosti. Ak ide o služby, ktoré boli vyvinuté pre globálne využitie (global adoption) potom sa na ich preverení podieľa skupina pre globálnu nezávislosť (Global Independence Group).

Okrem identifikovania potenciálneho konfliktu záujmov, dodržiavanie týchto požiadaviek uľahčuje patentovaný systém KPMG International Sentinel™. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane opisu služby a honoráru, musia byť zadané do Sentinel™ ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Vedúci partner auditovej zákazky (lead audit engagement partner) musí v tomto systéme evidovať vlastnícku štruktúru spoločností v rámci skupiny, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné a tiež niektorých iných auditových klientov, ako aj ich pridružené podniky, musí identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania ponúkaných neaudítorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižuje. Sentinel™ umožňuje vedúcemu partnerovi auditovej zákazky pre spoločnosti, pre ktoré je vedená štruktúra skupiny, preveriť a schváliť alebo odmietnuť navrhované služby a to bez ohľadu na to, kde na svete by sa mala služba poskytnúť a bez ohľadu na to, kde má sídlo príslušná členská spoločnosť, ktorá poskytnutie služby navrhuje.

#### 4.3.2.9 Závislosť od honoráru (Fee dependency)

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie osobných záujmov v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej spoločnosti, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov, ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených spoločností, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej spoločnosti za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom

- o tomto by sa mali informovať tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client)
- senior partner inej členskej spoločnosti by mal byť vymenovaný za preverujúceho kvality zákazky (EQC reviewer).

KPMG Slovensko nemá auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10 % jeho celkových honorárov za dve bezprostredne za sebou idúce účtovné obdobia.

#### 4.3.2.10 *Konflikt záujmov (Conflicts of interest)*

Ku konfliktu záujmov môže dôjsť v prípadoch, kedy zamestnanci KPMG majú osobný vzťah s klientom, ktorý môže narušiť alebo môže byť vnímaný ako narušenie ich schopnosti zostať objektívny alebo kedy vlastní dôverné informácie týkajúce sa ďalšej strany v transakcii. V takýchto situáciách sa vyžadujú konzultácie s partnerom pre riadenie rizika alebo partnerom pre etiku a nezávislosť.

Všetky členské spoločnosti KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré majú alebo môžu byť vnímané informovaným, rozumným pozorovateľom, že majú vplyv na členskú spoločnosť alebo jeho zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívny alebo inak konať bez zaujatosti.

Systém Sentinel™ slúži ako nástroj členských spoločností, ktorý sa používa na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesnými požiadavkami.

V niektorých prípadoch môže byť nevyhnutné použiť špecifické procedúry na riadenie potenciálneho konfliktu záujmov, ktorý môže vzniknúť alebo je tak vnímaný, tak aby zostala zachovaná dôvernosť informácií o záležitostiach všetkých klientov. Takéto postupy môžu napríklad zahŕňať formálne oddelenie jednotlivých tímov, ktoré poskytujú služby rôznym klientom a monitorovanie fungovania takéhoto oddelenia.

Sú zavedené postupy na riešenie eskalácií a sporov pre situácie, kedy sa nedá dosiahnuť dohoda, ktoré upravujú, ako tento konflikt riešiť. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

#### 4.3.2.11 *Porušenie postupov pre nezávislosť (Breaches of Independence Policy)*

Všetci zamestnanci KPMG musia oznamovať porušenie nezávislosti hneď ako sa o ňom dozvedeli. V prípade, že došlo k porušeniu našich postupov pre nezávislosť, bez ohľadu na to, či toto porušenie bolo identifikované pri kontrole dodržiavania postupov, samotným zamestnancom alebo iným spôsobom, odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnym postupom pre nezávislosť (an independence disciplinary policy).

KPMG Slovensko má zdokumentované disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti. Disciplinárne postupy sa oznamujú všetkým zamestnancom a uplatňujú sa na všetky porušenia pravidiel pre nezávislosť, a obsahujú aj sankcie v závislosti od závažnosti porušení pravidiel. Každé porušenie pravidiel pre nezávislosť audítora sa oznamuje tým, ktorí sú u auditového klienta zodpovední za riadenie (to those charged with governance), na základe dohody s nimi.

Tieto záležitosti sa berú do úvahy pri rozhodnutiach o povyšovaní a odmeňovaní a, v prípade vedúcich zákaziek a manažérov, sa premietajú do ich individuálnej metriky pre kvalitu a riziká.

#### 4.3.2.12 *Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov, a protiúplatkárске a protikorupčné opatrenia (Compliance with laws, regulations, and anti-bribery and corruption)*

Dodržiavanie právnych predpisov a štandardov je kľúčovým aspektom pre všetkých zamestnancov KPMG Slovensko. KPMG Slovensko má nulovú toleranciu k úplatkárstvu a korupcii.

Zakazujeme úplatkárstvo, a to aj v prípadoch, ak by bolo povolené právnymi predpismi alebo lokálnymi zvyklosťami. Netolerujeme úplatkárstvo zo strany tretích osôb vrátane našich klientov, dodávateľov alebo štátnych úradníkov.

Vzhľadom na uvedené, všetci odborní zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom, sa musia zúčastniť školení na dodržiavanie zákonov (vrátane zákonov o protiúplatkárskych a protikorupčných opatreniach), predpisov, profesných štandardov, KPMG Kódexu správania sa, a to minimálne raz za dva roky. Noví zamestnanci musia absolvovať toto školenie do troch mesiacov od začatia pracovného pomeru v KPMG Slovensko. Okrem toho, niektorí zamestnanci, ktorí neposkytujú služby klientom, ale ktorí pracujú s financiami, zamestnanci v oblasti nákupu alebo predaja, na marketingovom oddelení a ktorí sú na úrovni manažéra a vyššie, musia tieto školenia absolvovať tiež.

Ďalšie informácie o politike protikorupčných opatrení KPMG International sú na stránke protikorupčných opatrení ([the anti-bribery and corruption site](#)).

Máme vypracovaný program proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu. Tento program je vypracovaný v súlade s § 20 zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako zákon).

V zmysle tohto programu je naša Spoločnosť povinná ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke neobvyklú obchodnú operáciu alebo pokus o jej vykonanie bez zbytočného odkladu. Naša Spoločnosť je povinná bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie vykonania požadovanej neobvyklej obchodnej operácie podľa § 15 zákona.

Máme písomne vypracovaný program vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii a financovaniu terorizmu v štátnom jazyku, ktorý sa podľa potreby neustále aktualizuje.

Zabezpečujeme odbornú prípravu zamestnancov, ktorá je zameraná na oboznámenie sa s programom, najmenej raz za kalendárny rok a vždy pred zaradením zamestnanca na prácu, pri ktorej bude plniť úlohy podľa tohto zákona. Tento program je k dispozícii na intranetovej stránke našej Spoločnosti a má k nemu nepretržitý prístup každý zamestnanec.

#### 4.3.2.13 *Rotácia partnerov a spoločností (Partner and firm rotation)*

##### **Rotácia partnerov (Partner rotation)**

Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA a vyžadujú, aby naša Spoločnosť dodržiavala prísnejšie požiadavky na rotáciu, ak také sú.

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, partneri KPMG Slovensko podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať audítorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého sa títo partneri nesmú zúčastňovať na audite, vykonávať kontrolu kvality pre audit, konzultovať s tímom



zákazky alebo s klientom o odborných otázkach alebo o otázkach, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie alebo iným spôsobom ovplyvňovať výsledok auditu.

Monitorujeme rotáciu vedúcich auditových zákaziek (a ďalších kľúčových pozícií, ako je kľúčový audit partner a preverujúci kvalitu zákazky, EQC Reviewer, pri ktorých je požiadavka rotácie), čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak klientom služby rovnakej kvality. Rotácia partnerov je predmetom pravidelnej kontroly.

Okrem vyššie uvedeného, 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, v súlade so slovenským zákonom o audítoroch.

#### **Rotácia spoločnosti (Firm rotation)**

Povinná rotácia spoločností bude povinná podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite.

## **4.4 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)**

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby odborní zamestnanci KPMG mali potrebné znalosti a skúsenosti na splnenie našich vízií. Toto vyžaduje nábor, rozvoj a udržanie si našich odborných zamestnancov a silné kapacity a proces riadenia zdrojov. Globálne správanie sa KPMG, ktoré je spojené s našimi hodnotami, je navrhnuté tak, aby pomáhalo jasne vyjadriť, čo sa vyžaduje pre úspech – ako jednotlivo, tak aj kolektívne. „Dodržiavať kvalitu“ („Delivering Quality“) je súčasťou globálneho správania sa KPMG.

### **4.4.1 Nábor zamestnancov (Recruitment)**

Všetci kandidáti miesta si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú rozsiahlym výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na odbornostné predpoklady, odborné testy, psychometrické a spôsobilostné testy, preverenie kvalifikácie a referencií.

V roku končiacom sa 30. septembra 2016 KPMG Slovensko prijalo viac ako 84 zamestnancov (v roku 2015: 83).

Naša náborová stratégia je zameraná na získanie mladých talentov. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentmi už od samého začiatku.

KPMG Slovensko prijíma tiež významný počet skúsených odborníkov.

#### 4.4.2 Osobný rozvoj (Personal development)

Je veľmi dôležité, aby každý náš odborný zamestnanec mal okrem odborných vedomostí aj nevyhnutné obchodné a vodcovské schopnosti, čo mu umožní vykonávať kvalitnú prácu (pozri časť 4.5.1).

V súvislosti s auditom je odborným zamestnancom umožnené rozvíjať svoje schopnosti, správanie sa a odborné kvality, ktoré sú základom úspešnej kariéry v audite. Kurzy majú zlepšiť osobnú efektívnosť a rozvíjať odborné, vodcovské a obchodné zručnosti. Zamestnanci KPMG Slovensko sú podporovaní v tom, aby boli schopní podávať vysoký výkon, a to prostredníctvom koučovania a mentorovania v práci, pridelovaním úloh, možnosťami rotácie v rámci globálneho programu mobility.

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 CEE. Ide predovšetkým o také témy, ktoré sú spoločné pre všetky alebo mnohé členské spoločnosti, napríklad:

- 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, napríklad 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
- Iné odborné školenia, ako napríklad oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárske výpočty, informačné technológie a podobne
- Prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov a ďalšie.

Toto vzdelávanie je doplnené o také témy, ktoré sú špecifické pre Slovensko, napríklad 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.

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, napríklad Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Národnou bankou Slovenska a iné.

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.

Podporujeme členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napríklad 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 v súlade so zákonom o audítoroch a internými predpismi Slovenskej komory audítorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

#### **4.4.3 Začlenenie a program rozmanitosti (Inclusion and Diversity program)**

KPMG Slovensko pracuje na tom, aby podporilo kultúru, prístupnú širokému okruhu. Byť prístupní širokému okruhu nám umožňuje vytvoriť úspešné tímy s čo najširšou škálou zručností, skúseností a perspektív.

Vedenie a tímy manažérov musia tiež brať ohľad na rozmanitosť našej organizácie a na rozmanitosť klientov KPMG Slovensko. Naša stratégia globálneho začlenenia a rozmanitosti (Global Inclusion and Diversity) poskytuje rámec na podniknutie krokov, ktoré považujeme za nevyhnutné pre podporu takéhoto vedenia naprieč sieťou KPMG.

#### **4.4.4 Výkonnosť, odmeňovanie a povýšenie (Evaluation, compensation and promotion)**

Odborní zamestnanci KPMG Slovensko, vrátane partnerov, podstupujú každoročne proces stanovovania si cieľov a ich vyhodnocovania. Každý odborný zamestnanec je hodnotený na základe dosiahnutia svojich stanovených cieľov, preukázania schopností, znalostí a správania, ktoré sú globálne vyžadované KPMG. Partneri a určití odborní zamestnanci sú tiež hodnotení z hľadiska dosiahnutia kľúčovej kvality auditu a tzv. metriky súladu (compliance metrics). Hodnotenia vykonávajú manažéri výkonnosti (performance manager) a partneri, ktorí sú v pozícii, aby mohli hodnotiť ich výkonnosť a navrhnúť stupeň ich výkonnosti (performance rating).

##### ***Odmeňovanie a pracovný postup (Compensation and promotion)***

Máme jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú naviazané na proces hodnotenia, ktorý pre našich partnerov zahŕňa aj dosiahnutie kľúčovej kvality auditu a tzv. metrik súladu (compliance metrics). Na základe toho naši partneri a zamestnanci vedia, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni.



KPMG Slovensko monitoruje incidenty týkajúce sa kvality a súladu (compliance) a vedie metriku kvality (quality metrics) pre účely pridelenia partnerov a tiež pre účely hodnotenia partnerov, ich povýšenia a odmeňovania.

Postupy odmeňovania KPMG Slovensko nedovoľujú, aby audítovi partneri boli hodnotení alebo odmeňovaní za predaj neustôvovacích (non-assurance) služieb auditovým klientom.

#### **4.4.5 Prijatie za partnera (Partner admissions)**

Náš proces prijímania partnerov je prísny a dôkladný a zahrňuje vhodných členov vedenia. Naše kritériá pre prijatie za partnera sú konzistentné s našim záväzkom k profesionalite, integrite, kvalite a k tomu, aby sme boli atraktívnym zamestnávateľom (employer of choice). Tieto sú silne prepojené s behaviorálnymi schopnosťami KPMG a sú založené na konzistentných princípoch.

Všetky odporúčania pre prijatie za partnera KPMG Slovensko musia byť schválené vedením KPMG Slovensko.

#### **4.4.6 Pridelenie odborných zamestnancov (Assignment of professionals)**

KPMG Slovensko má stanovené postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každéj zákazke sa prideliť partner a odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky.

Vedúci jednotlivých odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera a postavenie, na základe ročnej previerky partnerov, na vykonanie zákazky s prihliadnutím na veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a na poskytnutú podporu (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu musí byť presvedčený, že jeho tímy majú primerané schopnosti, akreditáciu a spôsobilosť, vrátane času, vykonať audit v súlade s KAM, profesijnými štandardmi a právnymi a regulačnými požiadavkami. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z miestnej KPMG spoločnosti alebo z iných členských spoločností KPMG.

Pri posudzovaní primeranosti schopností a spôsobilosti, ktoré sa očakávajú od tímu zákazky, partner zákazky berie do úvahy nasledovné:

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným tréningom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny úsudok,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG Slovensko,
- výsledky previerky kontroly kvality (QPR) a výsledky kontrol Slovenskej komory audítorov a dohľadu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

#### **4.4.7 Angažovanosť zamestnancov (Employee engagement)**

KPMG Slovensko pravidelne pozýva svojich zamestnancov, aby sa zúčastnili nezávislého globálneho prieskumu (Global People Survey, GPS), ktorým sa zisťujú názory našich zamestnancov a ktorým sa zisťuje tzv. Employee Engagement Index (EEI) a tzv. Performance Excellence Index (PEI). Prieskum poskytuje aj pohľad na to, čo motivuje zamestnancov rôznych demografických skupín a ako sa nám darí vo vybraných kategóriách.

Výsledky prieskumu poskytujú vedeniu informácie o vnímaní kvality auditu z pohľadu zamestnanca a partnera, o „tone at the top“ a o angažovanosti zamestnancov a ich motivácii a pomáhajú tak sledovať pokrok v strategických prioritách, ako aj indikujú, kde existujú možnosti na zlepšenie.

KPMG Slovensko sa zúčastňuje tohto prieskumu, monitoruje jeho výsledky a prijíma patričné opatrenia, aby komunikovalo zistenia prieskumu a aby reagovalo na ne.

Zahŕňa to sledovanie výsledkov prieskumu v súvislosti so stanovenými cieľmi, ktoré sú relevantné pre:

- kvalitu auditu a „tone at the top“, ktoré sú v prieskume uvedené ako „správanie vedenia“ (leadership behavior),
- angažovanosť zamestnancov prostredníctvom tzv. Employee Engagement Index-u (EEI),
- výkonnosť zamestnancov prostredníctvom tzv. Performance Excellence Index-u (PEI).

Výsledky nezávislého globálneho prieskumu sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board) a dohodnú sa primerané opatrenia.

#### **4.5 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)**

KPMG Slovensko poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme trainingov, umožňuje im prístup do sietí špecialistov a oddelení odborného poradenstva (professional practice departments), ktoré tvoria odborní zamestnanci na seniorských pozíciách a ktorí majú rozsiahle skúsenosti s auditom, reportingom a riadením rizika, a to za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

Máme nastavený systém akreditácie a licencií pri výkone auditu, ktorý vyžaduje, aby odborní zamestnanci mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení.

##### **4.5.1 Odborné trainingy (Professional trainings)**

Okrem osobného rozvoja opísaného v časti vyššie naše postupy vyžadujú, aby sa všetci odborní zamestnanci sústavne vzdelávali a aby dodržiavali príslušné požiadavky regulátorov a požiadavky na profesný rozvoj.

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej úrovni a na úrovni KPMG Slovensko identifikujú priority pre každoročné školenia potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb, pričom používajú kombináciu klasickej výučby v triedach, e-learningu a virtuálnych tried. Audit Learning and Development tímy spolupracujú so špecialistami z globálneho servisného centra (GSC), zamestnancami zo skupiny pre medzinárodné štandardy (the International Standards Group, ISG) a oddelení odborného

poradenstva (Department of Professional Practice, DPP), aby zabezpečili, že trainingy budú poskytované v najvyššej kvalite, potrebnej na výkon práce a že budú poskytované pravidelne.

#### **4.5.2 Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing)**

Všetci odborní zamestnanci KPMG musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development, CPD). Postupy a procedúry sú stanovené tak, aby zabezpečili, že títo zamestnanci budú mať potrebné licencie, ak sa to vyžaduje pre ich prácu.

Sme zodpovední za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti auditu, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Okrem toho máme stanovené požiadavky pre partnerov a manažerov, ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú IFRS, US GAAP, US GAAS, a štandardy rady pre dohľad nad účtovníctvom verejných spoločností (Standards of the Public Company Accountign Oversight Board) pre zákazky spoločností, ktoré sú registrované na newyorskej burze, ktoré sa vykonávajú mimo Spojených štátov amerických a pre interné kontroly finančného vykazovania (Internal Control Over Financial Reportig, ICOFR). Tieto vyžadujú, aby partner, manažér a preverovateľ kvality zákazky (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR) mali primerané trainingy a aby tímy zákazky mali dostatočné skúsenosti na výkon zákazky alebo prijali vhodné opatrenia na zmiernenie rizika.

#### **4.5.3 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)**

Tímy zákaziek KPMG Slovensko majú prístup do sietí lokálnych a globálnych špecialistov v členských spoločnostiach KPMG. Partneri zákazky sú zodpovední za to, aby ich tímy zákaziek mali potrebné zdroje a znalosti.

Ako súčasť procesu akceptácie zákazky a pokračovania zákazky sa zvažuje potreba špecialistov (napríklad z informačných technológií, daní, finančnej správy, dôchodkov, aktuárov, forenzných vied, oceňovania) v auditových tímoch.

Špecialisti, ktorí sú členmi auditových tímov, sa zúčastňujú školení o princípoch auditu.

#### **4.5.4 Konzultácie (Consultation)**

Podporujeme kultúru, v ktorej konzultácie sa považujú za výhodu, silu a ktorá podporuje zamestnancov, aby konzultovali zložité a diskutabilné záležitosti.

Aby sme pomohli auditovým tímom v riešení zložitých alebo diskutabilných otázok, stanovili sme postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky.

Poskytujeme podporu vo forme konzultácií prostredníctvom odborného poradenstva, ktoré je poskytované jednotlivými oddeleniami tu lokálne na Slovensku, ako aj oddelením odborného poradenstva (Department of Professional Practice, DPP).

Odborná podpora v oblasti auditu a účtovníctva pre všetky členské spoločnosti zahŕňa aj poradenstvo poskytované globálnym centrom pre poskytovanie služieb (Global Servies Centre,

GSC) a skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a pri službách poskytovaných zahraničným spoločnostiam, ktoré sú registrované na newyorskej burze (SEC foreign registrants), aj skupinou kapitálový trh Spojených štátov (U.S. Capital Market Group).

### **Global Services Centre (GSC)**

GSC vypracováva, riadi a rozvíja globálnu platformu KPMG pre audit a metodológiu a nástroje založených na technológiách, ktoré sa využívajú zamestnancami auditu KPMG, aby napomohli efektívnemu a účinnému auditu. Tiež poskytuje podporu auditu s dôrazom na globálnu kvalitu a dôslednosť.

### **Skupina medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG)**

Skupina medzinárodných štandardov (the ISG) spolupracuje s globálnymi IFRS a ISA tímami (Global IFRS and ISA topic teams), ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu IFRS členskými spoločnosťami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

Ďalšie informácie o GSC a ISG a o ich činnosti sú uvedené v [dodatku k správe o transparentnosti KPMG International](#).

## **4.5.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)**

Hlavným prvkom kvality je detailné porozumenie podnikaniu klienta a odvetviu, v ktorom podniká.

Pre významné odvetvia sú určené tzv. vedenia globálneho auditového sektoru (global audit sector leads), aby poskytovali relevantné informácie o danom odvetví zamestnancom vykonávajúcim audit. Kľúčovým prvkom vedomostí o odvetví je eAudit. Tieto vedomosti pozostávajú napríklad z auditorských postupov pre dané odvetvie a ďalších informácií (ako sú postupy pre typické riziká a účtovníctvo). K dispozícii sú aj prehľady o odvetviach, poskytujúce všeobecné a obchodné informácie o tom-ktorom odvetví, ako aj prehľad znalostí o odvetví, ktoré sú v eAudit-e.

## **4.6 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)**

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od zamestnancov KPMG Slovensko sa očakáva, že preukážu určité kľúčové správanie sa (key behaviors) a budú dodržiavať určité postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

### **4.6.1 Auditorské postupy KPMG (KPMG Audit Process)**

Postup nášho auditu je predpísaný v eAudit-e, elektronicom nástroji KPMG International. eAudit spája našu audit metodológiu, odborné vedenie a znalosti odvetvia a nástroje, ktoré sú potrebné na dôsledné riadenie auditu.

Náš proces vysokokvalitného auditu obsahuje:

— účasť partnera a manažéra

- včasný prístup k náležitým vedomostiam – k špecialistom, akreditovaným jednotlivcom a expertom v relevantnom odvetví
- kritické posúdenie audítorských dôkazov
- uplatňovanie odborného úsudku a profesionálneho skepticizmu
- neustále mentorovanie, dohľad a previerka
- vhodne popísané a zdokumentované závery
- previerka vrátane účasti preverujúceho kvalitu zákazky (Engagement Quality Control reviewer, EQCR).

#### **4.6.1.1 Účasť partnera a manažéra (Timely partner and manager involvement)**

Aby sme vedeli identifikovať významné riziká auditu a reagovať na ne pri každoročných auditoch, je potrebné, aby audítorský tím rozumel podnikaniu klienta, jeho finančnej situácii a prostrediu, v ktorom podniká.

Partner zákazky je zodpovedný za celkovú kvalitu zákazky auditu a teda aj za riadenie, kontrolu a výkon zákazky.

Účasť a vedenie partnera počas plánovania zákazky a od úplného začiatku zákazky určuje primeraný rozsah a spôsob auditu a umožňuje odovzdať skúsenosti a znalosti partnera audítorskému tímu. Účasť partnera na každom stupni auditu umožňuje partnerovi identifikovať a primerane reagovať na dôležité skutočnosti auditu vrátane kritických oblastí úsudkov, významných rizík.

Partner zákazky je zodpovedný za konečný názor audítora a kontroluje hlavnú audítorskú dokumentáciu – hlavne dokumentáciu týkajúcu sa významných skutočností, ktoré sa vyskytli v priebehu auditu, a záverov, ku ktorým sa došlo. Manažér zákazky pomáha partnerovi s týmito úlohami a je v každodennom úzkom kontakte s klientom a s tímom, pričom získava hlboké znalosti o danom odvetví a pomáha tým partnerovi a tímu.

#### **4.6.1.2 Kritické posúdenie audítorských dôkazov s dôrazom na profesionálny skepticizmus (Critical assessment of audit evidence with emphasis on professional skepticism)**

Posudzujeme všetky audítorské dôkazy, ktoré sme získali počas auditu, vrátane posúdenia protichodných dôkazov a nekonzistentných dôkazov. Charakter a rozsah audítorských dôkazov, ktoré získame, reagujú na posudzované riziko. Kriticky posudzujeme audítorské dôkazy získané zo všetkých zdrojov. Aby sme získali dostačujúce a primerané audítorské dôkazy, od každého člena audítorského tímu sa vyžaduje, aby uplatňoval profesionálny úsudok a profesionálny skepticizmus počas celej zákazky auditu.

Profesionálny skepticizmus zahŕňa kladenie otázok a ostražitosť pri rozporoch alebo nezrovnalostiach v audítorských dôkazoch. Profesionálny skepticizmus je výraznou črtou audítorských štandardov a je mu venovaná významná pozornosť regulátorov. Koncepčný rámec kvality auditu KPMG (KPMG Audit Quality Framework) zdôrazňuje dôležitosť uplatňovania profesionálneho skepticizmu počas celého auditu.

Postup vytvárania odborného úsudku v KPMG uľahčuje dosiahnutie dobrého úsudku zavedením štruktúrovaných postupov pre tie oblasti auditu, ktoré vyžadujú významné úsudky. Posilňuje sa

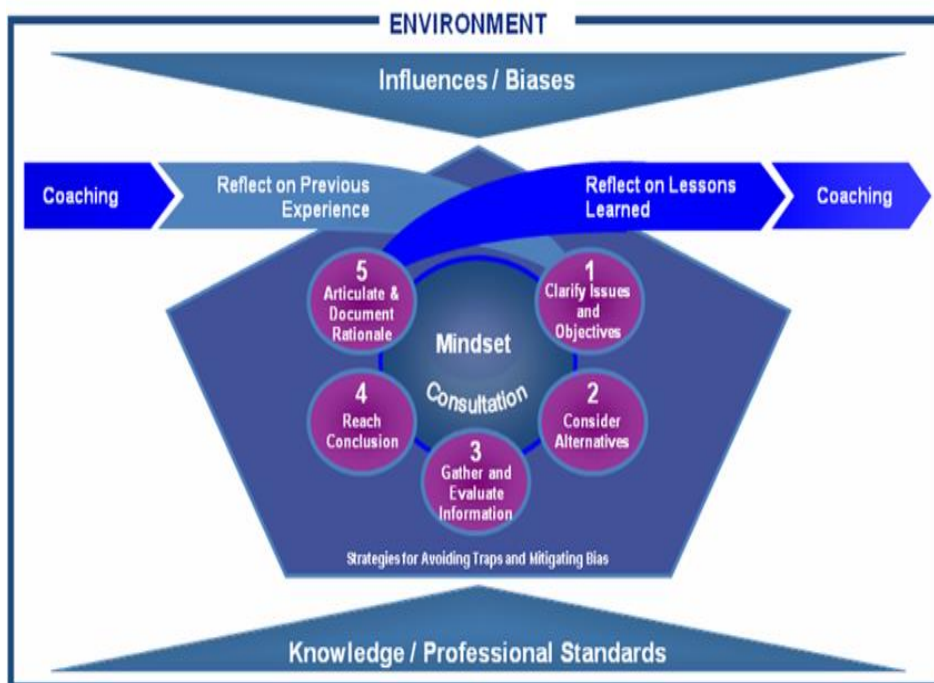


dôležitosť nezávislosti a objektivity a zdôrazňuje sa dôležitosť správneho prístupu – potreba uplatňovať profesionálny skepticizmus.

Naše postupy vytvárania odborného úsudku uznávajú potrebu byť si vedomý predpojatosti, ktorá môže byť hrozbou pre dobrý úsudok, a byť voči nej ostražitý. Štruktúrovaný postup k oblastiam auditu, ktoré si vyžadujú významné úsudky obsahuje:

- posudzovanie alternatív,
- kritické posudzovanie audítorských dôkazov spochybňovaním predpokladov manažmentu a ďalším sledovaním protichodných alebo nekonzistentných informácií,
- včasné zdokumentovanie základných dôvodov, na základe ktorých sa došlo k daným záverom, ako prostriedkom na vyhodnotenie ich úplnosti a primeranosti.

Používanie profesionálneho úsudku a uplatňovanie profesionálneho skepticizmu sa posilňuje koučovaním a trainingami, ktoré potvrdzujú, že úsudok je zručnosťou, ktorá sa nadobúda postupne a prostredníctvom rôznych skúseností.



#### 4.6.1.3 *Kontinuálne mentorovanie, dohľad a preverka (Ongoing mentoring, supervision and review)*

Sme si vedomí toho, že rokmi získavané znalosti vyúsťujú do rozdielnych skúseností. Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností odborných zamestnancov KPMG, bez kompromisov ohľadom kvality, KPMG Slovensko má vytvorené kontinuálne vzdelávacie procesy a podporuje kultúru koučingu.

Kontinuálne mentorovanie a dohľad počas výkonu auditu zahŕňa nasledovné:

- účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,
- sledovanie postupu auditovej zákazky,
- posudzovania kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,
- reagovania na významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, posúdenie ich významnosti a primeranej modifikácie plánovaného prístupu,
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas auditu.

Hlavnou časťou účinného mentorovania a dohľadu je pravidelná kontrola vykonanej práce tak, aby sa významné skutočnosti mohli identifikovať a riešiť hneď.

#### 4.6.1.4 *Vhodne podložené a zdokumentované závery (Appropriately supported and documented conclusions)*

KPMG Slovensko používa KAM a eAudit, čo je elektronický nástroj KPMG International, prostredníctvom ktorých poskytuje odborné vedenie, mechanizmus a dokumentáciu pre dohľad a kontrolu zákazky auditu.

Audítorská dokumentácia zaznamenáva uskutočnené audítorské procedúry, získané dôkazy a závery ohľadom významných skutočností, ku ktorým sa dospelo na každej zákazke auditu. Postupy KPMG vyžadujú, aby audítorská dokumentácia bola skontrolovaná skúsenejšími členmi audítorského tímu.

Podľa metodológie KPMG, dokumentácia, ktorá je pripravovaná pravidelne, napomáha zlepšiť kvalitu auditu a uľahčuje účinnú kontrolu a vyhodnotenie získaných audítorských dôkazov a dosiahnutých záverov ešte predtým, ako je naša správa dokončená. Tímy musia vyhotoviť úplnú a finálnu audítorskú dokumentáciu pre jej archiváciu do stanoveného času, čo je zvyčajne 60 dní od dátumu vydania správy audítora, pričom čas na archiváciu môže byť stanovený aj prísnejšie.

Hlavný princíp, ktorý členovia tímu musia posúdiť, je, či skúsený audítor, ktorý nemá predchádzajúce skúsenosti so zákazkou, bude rozumieť:

- povahe, času a rozsahu vykonaných audítorských procedúr a či sú v súlade s ISA a KAM,
- aké sú aplikovateľné právne predpisy a požiadavky regulátorov,
- výsledky uskutočnených procedúr a získané audítorské dôkazy,
- významným zisteniam a problémom, ktoré sa vyskytli počas auditu a krokom, ktoré sa podnikli na ich riešenie (vrátane získaných dodatočných audítorských dôkazov),
- úsudkom, na základe ktorých sa došlo k týmto záverom.

#### 4.6.1.5 *Primeraná účasť preverujúceho kvalitu zákazky (Appropriate involvement of the Engagement Quality Control Reviewer)*

Preverujúci kvalitu zákazky (EQC Reviewers) sú nezávislí od tímu auditu a majú primerané skúsenosti a znalosti, aby mohli objektívne posúdiť zásadné rozhodnutia a úsudky, ktoré urobil audítorský tím a primeranosť účtovnej závierky.

Preverujúci kvality auditu musí byť určený pre auditu vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) predbežných finančných informácií, všetkých kótovaných spoločností, nekótovaných spoločností s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, pri ktorých to bolo určené risk management partnerom alebo vedúcim auditu príslušnej krajiny (country head of audit).

Previerka kvality auditu sa uskutoční ešte pred vydaním správy audítora a okrem iných obsahuje:

- previerku vybranej audítorskej dokumentácie, súvisiacej s významnými úsudkami, ktoré urobil audítorský tím, a záverov, ku ktorým došiel,
- previerku účtovnej závierky a návrhu správy audítora,
- zhodnotenie záverov, ku ktorým sa dospelo pri formulovaní správy audítora a posúdenie primeranosti návrhu správy audítora.

Aj keď za závery ohľadom finančného výkazníctva a záležitostí auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, preverujúci kvality zákazky musí byť ubezpečený, že všetky významné otázky boli zodpovedané a vyriešené pred ukončením auditu.

KPMG Slovensko neustále posilňuje a zlepšuje úlohu preverujúceho kvality auditu, pretože táto previerka tvorí základnú časť systému kontroly kvality auditu. V priebehu rokov sa urobilo niekoľko opatrení na posilnenie tohto prístupu, vrátane:

- vydania usmernenia na uplatňovanie hlavných postupov so zameraním na kompetencie a schopnosti preverujúceho a na neustálu podporu poskytovanú preverujúcim,
- zahrnutie špecifických postupov do eAudIT-u na podporu účinných kontrol,
- implementovania postupov týkajúcich sa prijatia, vymenovania a rozvoja osôb preverujúcich kvalitu, ako aj monitorovania a hodnotenia povahy, času a rozsahu ich angažovanosti.

#### 4.6.1.6 *Reporting (Reporting)*

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formu a obsah audítorskej správy, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu všetkých významných súvislostí v účtovnej závierke klienta. Skúsení partneri zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu.

Audítorským partnerom poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní audítorských správ vrátane konzultácií s DPP, hlavne v prípadoch, kedy existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom audítorskej správy (napríklad formou modifikovaného názoru audítora alebo formou zdôraznenia niektorých skutočností).

V súlade s požiadavkami IAASB, pre obdobia končiace decembrom 2016 a neskôr, sme rozšírili informácie, ktoré sa uvádzajú v správe audítora. Zmeny v informáciách, ktoré sa uvádzajú v správe audítora, užívateľom viac priblížia audit a prispievajú k zlepšeniu transparentnosti.



#### 4.6.1.7 *Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia (Insightful, open and honest two-way communication)*

Vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu (those charged with governance), veľmi často je to výbor pre audit, u našich klientov je pre kvalitu auditu kľúčová a je kľúčovým aspektom pre vykazovanie a poskytovanie služieb.

V KPMG Slovensko považujeme za veľmi dôležité informovať tých, ktorí sú zodpovední za správu o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu, načúvať ich potrebám a porozumieť ich názorom na tieto skutočnosti. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a kde je to vhodné, neustálymi neformálnymi diskusiami s manažmentom a s členmi výboru pre audit.

Komunikácia s výborom pre audit obsahuje:

- prehľad o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu, ktorý obsahuje prediskutovanie identifikovaných významných rizík,
- významné zistenia auditu, ktoré môžu obsahovať nedostatky v kontrolách a nesprávnosti auditu, a
- ročná písomná komunikácia, ktorá obsahuje vyhlásenie, že tím zákazky a KPMG dodržali relevantné požiadavky na nezávislosť, opis všetkých vzťahov medzi KPMG a auditovým klientom a ostatných skutočností, ktoré podľa nášho profesionálneho úsudku môžu byť opodstatnene považované za také, ktoré súvisia s nezávislosťou a uvedenie súvisiacich opatrení, ktoré sme uplatnili na eliminovanie identifikovaného ohrozenia nezávislosti (alebo na jeho zníženie na akceptovateľnú úroveň).

Zabezpečujeme, aby takáto komunikácia bola v súlade s profesnými štandardmi.

#### ***Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute)***

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, náš Inštitút výboru pre audit ([Audit Committee Institute](#), ACI) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce. Inštitút výboru pre audit pôsobí v 35 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit smerodajné usmernenia (authoritative guidance) k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit, ako aj príležitosti pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov zameraných na zvýšenie odbornosti a uvedomelosti.

Inštitút výboru pre audit ponúka pomoc s celým radom výziev, ktorým v súčasnosti čelia výbory pre audit a podnikania – od riadenia rizík a novovznikajúcich technológií až po stratégiu a súlad s globálnymi požiadavkami.

#### 4.6.1.8 *Účinnosť skupinového auditu (Focus on effectiveness of group audits)*

Naša metodológia auditu, KAM, obsahuje návod aj na vykonanie auditu skupiny. Dôraz kladieme na účinnú spoluprácu s audítormi jednotlivých komponentov, ktorá je kľúčová pre kvalitu auditu. Partner zákazky auditu skupiny musí vyhodnotiť kompetencie auditorov jednotlivých komponentov ako súčasť procesu akceptácie zákazky, bez ohľadu na to, či sú nimi členské spoločnosti KPMG alebo nie.

V celej sieti KPMG sa používa konzistentná metodológia a nástroje. Vedúcim partnerom zákazky auditu (lead audit engagement partners) poskytujeme informácie o audítoroch komponentu v rámci siete KPMG, aby sme im pomohli pri zhodnotení kompetencií a spôsobilostí audítorov komponentu, a výsledkov relevantných kontrol. Okrem toho, pre PCAOB zákazky sa výsledky kontrol, ktoré sa týkajú komponentov KPMG členských spoločností, sprístupňujú vedúcim partnerom zákazky. Vedúci partneri zákazky auditu môžu preveriť audítorskú dokumentáciu audítora komponentu osobne alebo získať prístup k elektronickej verzii.

#### **4.6.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy)**

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct), školení a ročných vyhlásení (affidavit) a potvrdzovacích postupov, ktoré musí poskytnúť každý odborný zamestnanec.

Máme vypracované formálne postupy na uchovávanie dokumentácie týkajúce sa obdobia uchovávania audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s príslušnými požiadavkami IESBA, ako aj ostatnými štandardmi a požiadavkami slovenských právnych predpisov.

Máme jasné postupy ohľadom bezpečnosti informácií, ktoré pokrývajú širokú škálu oblastí. Do praxe sú zavedené postupy ohľadom ochrany údajov, ktoré upravujú zaobchádzanie s osobnými údajmi. Všetci zamestnanci KPMG Slovensko absolvujú na túto tému školenie.

#### **4.7 Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)**

Zaväzujeme sa k nepretržitému zlepšovaniu kvality, dôslednosti a efektívnosti našich auditov. Integrovaný monitoring kvality a program súladu umožňuje členským spoločnostiam, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre systémy kontrol kvality členskej spoločnosti. Integrovaný program kvality a monitoringu KPMG International obsahuje program previerky kvality (Quality Performance Review, QPR), program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP) a program globálnej previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review, GCR).

Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek sú globálne riadené a ich prístup sa konzistentne uplatňuje v členských spoločnostiach, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. KPMG Slovensko porovnáva výsledky interného programu monitorovania s výsledkami externých kontrol tohto programu a prijíma potrebné opatrenia.

##### **4.7.1 Interný monitoring a program dodržiavania (Internal monitoring and compliance programs)**

Naše monitorovacie postupy obsahujú hodnotenie:

- uskutočňovania zákazky v súlade s aplikovateľnými štandardmi, zákonmi a regulačnými predpismi a postupmi a procedúrami KPMG International,

- dodržiavania postupov a procedúr KPMG International a relevanciu, adekvátnosť a účinnosť fungovania kontroly kľúčových postupov a procedúr kvality auditu.

Výsledky a poučenia z integrovaných programov monitoringu sú interne komunikované, a posudzujú sa celkové výsledky a poučenia z týchto programov a prijímajú sa vhodné opatrenia na lokálnej, regionálnej a globálnej úrovni. Náš interný program monitoringu tiež prispieva k zhodnoteniu, či náš systém kontroly kvality je vhodne navrhnutý, účinne implementovaný a či pracuje efektívne.

Dva kontrolné programy vypracované a riadené KPMG International ktoré sa uskutočňujú ročne na úrovni auditu, daní a poradenstva, sú program previerky kvality (Quality Performance Review Program, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP).

Okrem toho sa u každej členskej spoločnosti najmenej každé tri roky uskutočňujú vo všetkých odvetviach globálne previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Reviews, GCRs). Tieto programy sú vypracované KPMG International a účasť v nich je podmienkou zotrvania v sieti KPMG.

### ***Programy previerky kvality auditu (Audit Quality Performance Reviews, QPRs)***

Program previerky kvality hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek a to za účelom zlepšenia kvality zákazky.

#### *Prístup na základe rizika (Risk-based approach)*

Každý partner je hodnotený spravidla každé tri roky. Na vybrané zákazky sa uplatňuje prístup na základe rizika (risk-based approach).

KPMG Slovensko uskutočňuje ročný QPR program podľa inštrukcií QPR. QPR je monitorované regionálne aj globálne. Preverujúci danej členskej spoločnosti sú riadení služobne skúsenejším vedúcim preverujúcim (senior experienced lead reviewer), ktorý je nezávislý od členskej spoločnosti.

#### *Výber preverujúceho, príprava a postup (Reviewer selection, preparation and process)*

Pre výber preverujúcich existujú prísne kritériá. Preverujúce tímy sa skladajú zo skúsenejších vedúcich kontrolórov (senior lead reviewers), ktorí sú nezávislí od členskej spoločnosti.

#### *Vyhodnotenia od QPR previerky auditu (Evaluations from Audit QPR)*

Pre vyhodnotenie auditorských postupov zákazky a členskej spoločnosti sa používajú konzistentné kritériá.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu, sa vyhodnocujú ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie alebo nevyhovujúce (Satisfactory, Performance Improvement Needed, Unsatisfactory).

#### *Správy (Reporting)*

O zisteniach z previerky kvality sa písomne informujú všetci odborní zamestnanci, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažérov a zamestnancov.

Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť pri nasledujúcich kontrolných programoch, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners) sú informovaní o menej ako uspokojujúcich hodnoteniach zákazky na ich cezhraničných zákazkách. Okrem toho vedúci partneri materských spoločností/vedúcich spoločností sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti/pridružené spoločnosti ich skupinových klientov sú auditovaní členskou spoločnosťou, v ktorej boli počas previerky kvality identifikované problémy v kvalite.

### ***Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP)***

KPMG International vypracováva a vedie postupy a procesy kontroly kvality, ktoré sa uplatňujú na všetky členské spoločnosti. Tieto postupy a procesy a s nimi súvisiace procedúry obsahujú aj požiadavky ISQC-1. Počas ročnej previerky dodržiavania postupov na riadenie rizika uskutočňujeme prísny hodnotiaci program, ktorý sa skladá z dokumentovania kontroly kvality a súvisiacich postupov, súvisiacich testov na dodržiavanie a oznamovania výnimiek, plánov opatrení a záverov.

Cieľom programu previerky je:

- monitorovať, hodnotiť a dokumentovať rozsah dodržiavania postupov globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management) spoločnosťou KPMG Slovensko na systém kvality kontroly a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, vzťahujúcich sa na poskytovanie profesionálnych služieb,
- poskytovať KPMG Slovensko základ pre hodnotenie, či spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú relevantné profesné štandardy a aplikovateľné právne a regulačné predpisy.

Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení.

### ***Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review program, GCR)***

Každá členská spoločnosť podlieha globálnej previerke dodržiavania požiadaviek, ktorá sa vykonáva globálnym tímom na previerku kvality, nezávislým od členskej spoločnosti, najmenej raz za tri roky.

Globálna previerka kvality poskytuje nezávislý dohľad nad našim hodnotením nášho systému kontroly kvality, vrátane:

- nášho záväzku ku kvalite a riadeniu rizika („tone at the top“) a rozsahu, v akom celková štruktúra, správa a financovanie podporujú a upevňujú tento záväzok,
- úplnosť a obsiahlosť nášho programu na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (RCP).

Tím globálnej previerky kvality, ktorý uskutočňuje previerky, je nezávislý od KPMG Slovensko, je objektívny a erudovaný v postupoch globálnej kvality a risk managementu (Global Quality & Risk Management).

Vypracovávame plány opatrení, ktoré reagujú na zistenia previerky (GCR) a odsúhlasujeme ich s tímom GCR. Náš progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný centrálnym tímom globálnej previerky dodržiavania (Global GCR Central Team). Výsledky sa oznamujú riadiacej skupine globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group,

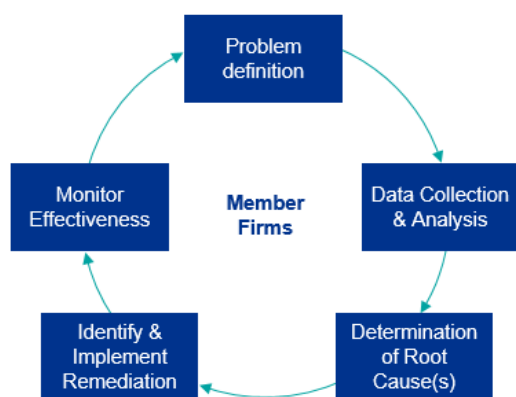
GQRMSG), a tam, kde je to vhodné, aj KPMG International a regionálnemu vedeniu, aby sa zabezpečili včasné nápravné opatrenia.

#### *Analýza hlavných príčin (Root cause Analysis, RCA)*

KPMG Slovensko uskutočňuje analýzu hlavných príčin, aby identifikovala a pomenovala zásadné problémy kvality auditu, aby zabránila ich opakovaniu a aby pomohla identifikovať dobré postupy ako súčasť neustáleho sa zlepšovania.

Jednotlivci, ktorí sú v KPMG Slovensko zodpovední za analýzu hlavných príčin alebo ktorí riadia tých, ktorí túto analýzu vykonávajú, sa v roku 2016 zúčastnili trainingu na analýzu hlavných príčin, ktorý je založený na princípoch pozostávajúcich z 5 krokov. Training poskytuje spoločnú platformu pre vývoj postupov a zručností, ktoré sú spojené so zabezpečovaním zdrojov, plánovaním a vedením analýzy hlavných príčin.

Princípy globálnej analýzy hlavných príčin, ktoré pozostávajú z 5 krokov, sú nasledovné:



Členská spoločnosť je zodpovedná za vykonávanie analýzy hlavných príčin, a tým aj za identifikovanie a následné vypracovanie vhodných plánov nápravných opatrení pre identifikované zásadné problémy v kvalite auditu.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za vypracovanie a implementáciu plánu nápravných opatrení vrátane identifikácie riešení a osôb zodpovedných za tieto riešenia (solution owners). Risk management partner monitoruje ich implementáciu.

#### **4.7.2 Odporúčania pre zlepšenie (Recommendation for improvements)**

Na globálnej úrovni, prostredníctvom globálna rada pre záležitosti kvality (Global Quality Issues Council, GAQIC) a GQRMSG, KPMG International preveruje výsledky programu monitoringu kvality, analýzu členskej spoločnosti ohľadom hlavných príčin a plán opatrení a vypracováva dodatočné globálne opatrenia, ak sa vyžadujú.

GAQIC posudzuje zásadné problémy siete z interných kontrol kontroly kvality a externých kontrol, monitoruje progres, ktorý sa dosiahol pri pomenovaní zásadných problémov kvality auditu a vydáva odporúčania GASG-u ohľadom zásadných problémov kvality auditu.

Globálny plán nápravných opatrení obsahuje celkové opatrenia v kultúre a správaní sa a v uskutočňovaní dôsledného výkonu tímu zákazky. Globálne opatrenia tiež zahŕňajú trainingy, nástroje a odborné vedenia, aby sa dosiahla dôslednosť, zabezpečilo sa, že máme základné práva a že najlepší postupy sú zdieľané naprieč celou sieťou.

### **4.7.3 Externá spätná väzba a dialóg (External feedback and dialogue)**

#### **4.7.3.1 Regulátori (Regulators)**

Na Slovensku vykonáva previerku kvality Slovenská komora audítorov podľa § 31 zákona o audítoroch.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov bola ukončená v októbri 2013.

Dohľad nad Spoločnosťou, uskutočnený Úradom pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 32 zákona o audítoroch, bol ukončený v októbri 2015.

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), aby prerokovala zistenia v kvalite auditu a opatrenia prijaté na pomenovanie týchto problémov na úrovni siete.

#### **4.7.3.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback)**

Aktívne žiadame klientov o spätnú väzbu prostredníctvom osobných rozhovorov a prieskumov vykonávaných treťou stranou, aby sme monitorovali ich spokojnosť s poskytnutými službami. Túto spätnú väzbu analyzujeme a ak je to potrebné, uskutočňujeme zmeny ako na úrovni zákazky, tak aj na úrovni spoločnosti, aby sme uspokojili potreby klienta.

#### **4.7.3.3 Monitoring sťažností (Monitoring of complaints)**

Máme zavedené účinné procedúry na riešenie sťažností od klienta na kvalitu našej práce. Tieto postupy sú podrobnejšie uvedené v našich všeobecných obchodných podmienkach.



## 5 Finančné informácie (Financial information)

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2016 predstavovali sumu 31 272 tis. EUR, v nasledovnom členení:

SLUŽBY	V TIS. EUR
Uisťovacie a súvisiace audítorské služby	11 771
- z toho výnosy za štatutárny audit	6 029
Neaudítorské služby	18 195
Ostatné výnosy	1 306
Spolu	31 272

## 6 Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)

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.

## 7 Usporiadanie siete (Network arrangements)

### 7.1 Právna štruktúra (Legal Structure)

Nezávislé členské spoločnosti siete KPMG sú združené v KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (a Swiss cooperative).

Aktivity KPMG International sú zamerané na poskytovanie služieb členským spoločnostiam, KPMG International však neposkytuje služby priamo klientom. Profesionálne služby klientom sú poskytované výlučne členskými spoločnosťami.

Jedným z hlavných účelov KPMG International je uľahčiť členským spoločnostiam poskytovať klientom služby auditu, daní a poradenstva vysokej kvality. Napríklad, KPMG International stanovuje a uľahčuje implementáciu a zachovávanie jednotných postupov a pracovných štandardov a ich vykonávanie členskými spoločnosťami a ochraňuje a zlepšuje využívanie mena a značky KPMG.

KPMG International je spoločnosť, ktorá je právne oddelená od ostatných členských spoločností. KPMG International a členské spoločnosti nie sú globálnou spoločnosťou, ani spoločným podnikom jednotlivých členských spoločností. Žiadna z členských spoločností nie je oprávnená zaväzovať KPMG International alebo iné členské spoločnosti voči tretím stranám, a ani KPMG International nie je oprávnená zaväzovať členské spoločnosti voči tretím stranám.

## 7.2 **Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)**

V súlade so zmluvou s KPMG International, členské spoločnosti sú povinné poskytovať svoje služby v súlade s postupmi a smernicami stanovenými KPMG International vrátane štandardov kvality, ktoré stanovujú, ako majú členské spoločnosti fungovať a ako majú poskytovať služby klientom, aby mohli byť konkurencieschopné. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej spoločnosti zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne stratégie, riadiť tok zdrojov (vrátane vstupov a výstupov), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a zavádzať globálne postupy a nástroje pri poskytovaní svojich služieb.

Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje riadenia a kvalitu svojej práce. Členské spoločnosti sa zaviazali aplikovať KPMG hodnoty (a common set of KPMG values).

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských spoločností. Základ pre výpočet výšky príspevku sa schvaľuje globálnym predstavenstvom (Global Board) a je konzistentne uplatňovaný pre všetky členské spoločnosti. Spoločnosti môže byť zrušené členstvo v KPMG International, ak okrem iného, nedodržiava postupy a smernice stanovené KPMG International alebo iné ďalšie povinnosti voči KPMG International.

## 7.3 **Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)**

Významná časť poistného krytia je dojednaná pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesnej zodpovednosti. Toto krytie je poskytované vo forme spoločného poistného krytia poskytujúceho teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze, ktoré je k dispozícii všetkým spoločnostiam KPMG.

## 7.4 **Riadiaca štruktúra (Governance structure)**

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

### **Globálna rada (Global Council)**

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými spoločnosťami. Plní funkciu ekvivalentnú funkcii valného zhromaždenia (hoci KPMG International nemá základné imanie, a preto nemá ani akcionárov, iba členov).

Okrem iných vecí, globálna rada volí globálneho predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 58 členských spoločností, ktorí sú "členmi" KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní členom.

### **Globálne predstavenstvo (Global Board)**

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 spoločností a schvaľuje vymenovanie globálneho zástupcu predsedu globálneho predstavenstva.



## **KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

Globálne predstavenstvo sa skladá z globálneho predsedu, globálneho zástupcu predsedu, predsedu každého z troch regiónov (Amerika, Ázia a Pacifik - the Americas; Asia Pacific (ASPAC) a Európa, Stredný východ a Afrika (Europe, the Middle East, and Africa (EMA)) a senior partnerov niektorých členských spoločností.

Je vedené globálnym predsedom, ktorý je podporovaný výkonným výborom (Executive Committee), ktorý sa skladá z globálneho predsedu, globálneho zástupcu predsedu, predsedov z každého regiónu a v súčasnosti štyrmi senior partnermi členských spoločností. Zoznam členov globálneho predstavenstva k 1. októbru 2016 je k dispozícii v medzinárodnej ročnej správe (the International Annual Review).

Jeden z členov globálneho predstavenstva je volený ako vedúci riaditeľ (lead director) tých členov globálneho predstavenstva, ktorí nie sú členmi globálneho výkonného výboru globálneho predstavenstva ("nevýkonní" členovia). Kľúčovou úlohou vedúceho riaditeľa je pôsobiť ako prostredník medzi globálnym predsedom a "nevýkonnými" členmi globálneho predstavenstva.

### **Globálny riadiaci tím (Global Management Team)**

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti globálnemu riadiacemu tímu. Tieto zodpovednosti obsahujú vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom. Globálny riadiaci tím tiež podporuje členské spoločnosti v uplatňovaní globálnej stratégie a je zodpovedný za to, aby ich bral na zodpovednosť za ich záväzky.

Je vedené globálnym zástupcom predsedu globálneho predstavenstva a skladá sa z globálneho predsedu, globálneho vedúceho prevádzky (the global chief operations officer), vedúcich globálnych odvetví a infraštruktúr a general counsel.

Zoznam členov globálneho riadiaceho tímu k 1. októbru 2016 je k dispozícii v medzinárodnej ročnej správe (the International Annual Review).

### **Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups)**

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups) úzko spolupracujú s regionálnym vedením a s vedením členských spoločností pri:

- vytváraní a komunikácii primeraných postupov kvality auditu a riadenia rizika,
- umožnení efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,
- aktívnom identifikovaní a zmierňovaní zásadných rizík siete.

Globálne riadiace skupiny vykonávajú svoju činnosť pod dohľadom globálnej riadiacej skupiny (Global Management Team). Úlohy globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) sú detailnejšie opísané v Správe o transparentnosti KPMG International.

Každá členská spoločnosť je časťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu, regionálneho prevádzkového vedúceho alebo výkonných úradníkov, zástupcov z iných subregiónov a iných členov, ak je to potrebné. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských spoločností v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia sú k dispozícii v Správe o transparentnosti KPMG International, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>

## **7.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)**

Globálny predseda pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Head of Quality, Risk and Regulatory) vymenováva vedenie oblastného manažmentu pre kvalitu a riadenie rizika (Area Quality & Risk Management Leaders), ktoré:

- hodnotí účinnosť úsilia spoločnosti pri identifikovaní a zmierňovaní významných rizík v oblasti kvality a riadenia rizika v spoločnosti a v sieti a aktívne monitoruje pripojenie sa ku globálnym stratégiám a prioritám v oblasti kvality a riadenia rizík,
- zdieľa osvedčené postupy v kvalite a riadení rizika,
- podáva správy globálnemu predsedovi pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Head of Quality, Risk and Regulatory).

## 8 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)

Opatrenia a postupy, ktoré slúžia ako základ pre systém kontroly kvality v KPMG Slovensko opísaný v tejto správe, majú poskytnúť primeraný stupeň uistenia, že štatutárne audity, ktoré uskutočnila naša Spoločnosť, sú v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov. Vzhľadom na prirodzené obmedzenia nie je cieľom systému kontrol kvality poskytnúť úplné uistenie o tom, že sa dokázalo predísť a odhaliť nesúlad s príslušnými právnymi predpismi.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvažil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International Review Programs, ako sú opísané v časti 4.7.1 a v našom lokálnom programe na monitorovanie súladu), a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2016 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

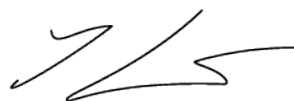
Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2016 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná preverka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 30. januára 2017



Kenneth Ryan

Senior partner, prokurista



Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016

Január 2017

**A Prílohy (Appendices)****A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key Legal Entities and areas of operation)**

<b>Názov spoločnosti</b>	<b>Právna forma</b>	<b>Úroveň regulácie</b>	<b>Druh podnikania</b>	<b>Oblasť pôsobenia</b>
KPMG Slovensko spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Advisory, k.s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG Holding s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulovaná	Spoločnosť KPMG Česká republika	n/a
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia

## **A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)**



**Kenneth Ryan**  
**Senior partner**

Kenneth Ryan je senior partner na Slovensku, člen Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996 a od roku 2014 je senior partnerom. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.



**Ľuboš Vančo**  
**Konateľ, predseda Rady partnerov**

Ľuboš Vančo je konateľ KPMG Slovensko spol. s r. o. a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku, člen prezídia SKAU.

V KPMG pracuje od roku 1990. Senior partnerom bol v rokoch 2007 až 2014.

### **A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)**

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2016. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 14 zákona č. 540/2007 Z. z. 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, ktorý bol účinný do 16. júna 2016.

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.

Best Hotel Properties a.s.

Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky

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

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Continental Matador Rubber, s.r.o.

Continental Matador Truck Tires s.r.o.

CPI Finance Slovakia, a. s.

D.A.S. Rechtsschutz AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.

Duslo, a.s.

Emerson a. s.

EPH Financing SK, a. s.

ERGO Poisťovňa, a. s.

Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Foxconn Slovakia, spol. s r.o.

HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.

Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

CHEMOL s.r.o.

CHIRANA T.Injecta, a. s.

J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky

J&T Global Finance III, s. r. o.

J&T Global Finance V., s. r. o.



**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

JOJ Media House, a. s.

KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky

Kia Motors Slovakia s.r.o.

Marius Pedersen, a.s.

Mobis Slovakia s.r.o.

MOF HOLDING, a. s.

O2 Slovakia, s.r.o.

Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike

Orange Slovensko, a.s.

Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Poštová banka, a.s.

Poštová poisťovňa, a. s.

PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol.,  
a. s.

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Sandberg Capital, správ. spol., a.s.

Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.

Schaeffler Skalica, spol. s r.o.

Slovalco, a.s.

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

SNET GROUP a. s.

Stredoslovenská energetika - Distribúcia, a.s.

Stredoslovenská energetika, a.s.

Summit Motors Slovakia, spol. s r.o.

SZRB Asset Management, a.s.

Tatry mountain resorts, a.s.

TSR Slovakia, s.r.o.

Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátene: VÚB, a.s.

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

Wüstenrot poisťovňa, a.s.

Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

YURA Corporation Slovakia, s. r. o.

ZUNO BANK AG, pobočka zahraničnej banky

**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

Nový zákon 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, ktorý nadobudol 17. júna 2016, uvádza novú definíciu subjektov verejného záujmu v § 2 ods. 6. Zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu podľa definície nového zákona o štatutárnom audite a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2016, je nasledovný:

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.

Best Hotel Properties a.s.

Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky

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

CPI Finance Slovakia, a. s.

D.A.S. Rechtsschutz AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.

EPH Financing SK, a. s.

ERGO Poisťovňa, a. s.

Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu

HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu

J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky

J&T Global Finance III, s. r. o.

J&T Global Finance V., s. r. o.

JOJ Media House, a. s.

KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky

Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike

Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Poštová banka, a.s.

Poštová poisťovňa, a. s.

PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol., a. s.

Sandberg Capital, správ. spol., a.s.

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

SZRB Asset Management, a.s.

Tatry mountain resorts, a.s.



**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB, a.s.

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

Wüstenrot poisťovňa, a.s.

Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

ZUNO BANK AG, pobočka zahraničnej banky



**KPMG Slovensko**

Správa o transparentnosti k 30. septembru 2016  
Január 2017

## A.4 Hodnoty KPMG (KPMG's Values)

KPMG's Values	
KPMG people work together to deliver value to clients. We believe strongly in a common set of shared values which guide our behavior when dealing with both clients and each other:	
<b>We lead by example.</b>	At all levels we act in a way that exemplifies what we expect of each other and our clients.
<b>We work together.</b>	We bring out the best in each other and create strong and successful working relationships.
<b>We respect the individual.</b>	We respect people for who they are and for their knowledge, skills and experience as individuals and team members.
<b>We seek the facts and provide insight.</b>	By challenging assumptions and pursuing facts, we strengthen our reputation to provide insight as trusted and objective business advisers.
<b>We are open and honest in our communication.</b>	We share information, insight and advice frequently and constructively and manage tough situations with courage and candor.
<b>We are committed to our communities.</b>	We act as responsible corporate citizens by broadening our skills, experience and perspectives through work in our communities.
<b>Above all, we act with integrity.</b>	We are constantly striving to uphold the highest professional standards, provide sound advice and rigorously maintain our independence.

**KPMG Slovensko spol. s r. o.**

Dvořákovo nábřežie 10  
811 02 Bratislava

**T:** +421 2 5998 4111

**E:** [kpmg@kpmg.sk](mailto:kpmg@kpmg.sk)

**[kpmg.sk](http://kpmg.sk)**