

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Pregledno poročilo

za poslovno leto, ki se je
končalo 30. junija 2019



Vsebina

1. Uvod	03
2. Strategija in vodstvo	03
3. Vodenje in struktura	06
3.1. Vodenje	06
3.2. Struktura družbe	06
3.3. Mreža PwC	07
4. Zagotavljanje kakovosti za odličnost storitev	08
4.1. Vodstvo in odgovornost	10
4.2. Etične zahteve	11
4.3. Neodvisnost	13
4.4. Izjava vodstva o praksi in pregledu neodvisnosti	16
4.5. Postopek sprejemanja in ohranjanja naročnikov	17
4.6. Upravljanje s kadri	18
4.7. Stalno izobraževanje zakonitih revizorjev	21
4.8. Izvedba projektov	21
4.9. Nadzor	23
4.10. Izjava vodstva o učinkovitosti sistema notranjega nadzora kakovosti	24
4.11. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti	24
5. Prejemki partnerjev	25
6. Finančni podatki za leto, ki se je končalo 30. junija 2019	26
7. Izjava	27

Priloga

1. Revidirani subjekti javnega interesa	28
2. Družbe članice mreže PwC	28

1. Uvod

Naš namen v PwC je zgraditi zaupanje v družbo in reševati pomembne probleme. Smo mreža podjetij v 157 državah z več kot 276.000 ljudmi, ki so zavezani k zagotavljanju kakovosti pri revizijskih, svetovalnih, davčnih in pravnih storitvah.

Namen tega poročila je predstaviti ukrepe, ki jih še naprej sprejemamo za povečanje kakovosti naših revizijskih storitev prek vlaganja v naše ljudi, tehnologijo in procese.

Vodstvo PricewaterhouseCoopers d. o. o. ("PwC Slovenija" ali "družba") je predano zagotavljanju kakovosti in s svojimi viri vzpostavlja visoke standarde kakovosti, neodvisnosti, integritete, objektivnosti in poklicne etike. Kakovost je vgrajena v celotno družbo in vodstvo je potrdilo naše podrobne politike, vključno z etično, kadrovsko in delovno uspešnostjo. Naš ugled je temelji na naši neodvisnosti in integriteti. Zavedamo se javnega interesa pri izvajanju naše prakse revizij in dajanja zagotovil, zato uporabljamo brezkompromisen pristop h kakovosti revidiranja, ki temelji na naših vrednotah odličnosti, timskega dela in vodenja. Vodstveni delavci pripisujejo velik pomen kakovosti revizije in verjamemo, da to določa tudi kakovost preostalih dejavnosti družbe.

To poročilo je objavljeno skladno z zahtevami 13. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa.

več kot
276.000
ljudi

157
držav

2. Strategija in vodstvo

Revizija dandanes

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je ločena družba članica družbe PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope, ki predstavlja skupen gospodarski interes partnerjev v različnih družbah članicah PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope.

Kako danes poteka revizija? Kljub vsem turbulencam in zahtevnem gospodarskem okolju, čemur smo priča v srednji in vzhodni Evropi in v družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. v zadnjih letih, lahko s ponosom trdimo, da naša revizijska praksa nadaljuje z rastjo.

V letošnjem letu do 30. junija 2019 so prihodki PwC na ravni regije srednje in vzhodne Evrope od revizijskih storitev in poslov dajanja zagotovil znašali 359 milijonov ameriških dolarjev, kar je 3 % več v primerjavi s prejšnjim letom. PwC se lahko pohvali s številnimi uspehi. V zadnjih skoraj 30 letih smo zgradili mrežo na območju celotne srednje in vzhodne Evrope s 60 pisarnami v 29 državah, 268 partnerji in več kot 12.000 zaposlenimi.

Nekateri od ključnih izzivov, s katerimi se soočamo, vključujejo vpliv globalnega in lokalnega gospodarstva na naše poslovanje, močno konkurenco na našem trgu, strožje predpise in nenehne izzive na področju zaposlovanja in zadržanja najboljših delavcev.

Slabo stanje kapitalskih trgov se nadaljuje in nekatera gospodarstva v naši regiji imajo še vedno relativno nizko gospodarsko rast z zmanjšanim obsegom vhodnih naložb. Enajst naših držav je del Evropske unije in še vedno opaža vpliv revizijske reforme v EU, vključno z obvezno izmenjavo revizijskih družb in prepovedanimi storitvami za naročnike revizije. To vpliva na vse naše družbe, ne le tiste na področju Evropske unije. Vsaka država v Evropski uniji je zahteve EU uvedla na drugačen način, kar povečuje zapletenost mednarodnih skupin in sedaj povečan obseg časa, potrebnega za pridobivanje revizijskih poslov ter zagotavljanje skladnosti s temi različnimi pravili. Ohranjanje stabilne baze naročnikov predstavlja velik izziv, ki zaradi močne konkurence na trgu postaja še večji. Naš naravni vir sredstev so mladi univerzitetni diplomanti. Izzivi motiviranja in zadržanja milenijcev so dobro dokumentirani in sami nismo imuni na te izzive. Če k temu dodamo še neprestani pritisk na cene in čedalje večjo konkurenco, imamo niz izzivov, zaradi katerih moramo biti spretni, če želimo prilagoditi svoje poslovanje in ga še naprej peljati v zeleno smer.

Naša strategija stremi k obravnavi zgoraj omenjenih izzivov in oblikovanju modela storitev revidiranja, ki ustreza letu 2020. V revizijskem oddelku pri PricewaterhouseCoopers d.o.o. želimo svojim naročnikom pomagati pri odzivanju na hitre spremembe, doseganju uspeha z dodajanjem vrednosti in zaupanja, kar počnemo na podlagi trdnih odnosov, v katere neprestano vlagamo. Želimo revizijo, ki je inovativna, dinamična in uspešna. Svoje poslovanje preoblikujemo in prilagajamo, da je tehnološko inovativno. In naposled, želimo revizijsko prakso, na katero so ljudje (naročniki in zaposleni) ponosni: ponosni na kakovost našega dela, na kakovost naše baze naročnikov in na vrednost, ki jo zagotavljamo tem naročnikom.

Kakovost revizije in preglednost

Kakovost je na prvem mestu in ostaja bistvenega pomena za naše strateške prioritete. Z neprestanim poudarkom na kakovosti prejemo čedalje več povratnih mnenj od naročnikov, da smo bili za revizijo izbrani zaradi kakovosti naše revizije in podanih širših vpogledov z dodatno vrednostjo. Veliko truda vlagamo v dvigovanje standarda kakovosti revizije z:

- vzpostavljanjem in ohranjanjem strogega sistema notranjih kontrol in postopkov nadzora (kot je opredeljeno kasneje v tem poročilu)
- revizijsko metodologijo, ki bo povečala verjetnost, da bomo odkrili pomembne težave
- inovativno uporabo tehnologije kot integriranega dela naše metodologije.

Celovito revizijsko metodologijo, ki jo omogoča najnovejša tehnologija, mora izvajati ustrezna ekipa. Svoje strokovnjake za revizijo zaposlujemo in razvijamo z namenom, da so pripravljeni sodelovati, biti skeptični in dovolj pogumni za reševanje težav, ko se le-te pojavijo. Našteto terja neprestano znatno vlaganje v letno izobraževanje ter kulturo, v kateri se naši ljudje zavedajo, da je kakovost najbolj cenjena vrednota.



Vse neuspehe jemljemo zelo resno in pomembne izzive podrobno preučimo na najvišji ravni družbe. S takimi situacijami pridemo do dragocenih izkušenj za prihodnost, pri čemer smo zavezani k neprestanim izboljšavam.

Naša zavezanost h kakovosti revizije zaupanje dodatno poveča, če je pregledna, zato upamo, da bo to poročilo prebralo veliko naših interesnih skupin. Dodaten pomemben vidik našega pristopa k preglednosti so obsežnejša revizijska poročila, ki jih pripravljamo za podjetja, ki kotirajo na borzi, in subjekte javnega interesa v EU.

Ta razširjena revizijska poročila vsebujejo podrobnosti glede obsega revizije in pristopa, pomembnosti, prepoznanih področij tveganja in odziva naše revizije nanje. Za nekatera področja, npr. pomembnost, smo prostovoljno povečali obseg razkritja. Izbrali smo pristop podajanja prostovoljnih informacij v večini naših mnenj, s čimer se razlikujemo od večine na trgu.

Izjava o prihodnosti

Če pogledamo v prihodnost, v vseh vidikih prevladujejo vplivi tehnoloških sprememb. Obstaja prepričanje, da razvoj naprav z umetno inteligenco pomeni, da je prihodnost določenih poklicev, vključno z revizijo in dajanjem zagotovil, negotova, saj bodo kmalu postali nepotrebni.

Sami menimo, da je pomembno, da smo pri razumevanju prednosti in slabosti, ki jih prinaša tehnologija, odprti. S preoblikovanjem naše družbe bomo preoblikovali tudi sebe in se prilagodili, vendar le, če bomo odprti za radikalne spremembe s hkratno ohranitvijo našega temeljnega namena. Še naprej bomo k subjektivnim presojam vnašali človeške vrednote in etiko ter pri tem višali kakovost in učinkovitost revizije z uporabo tehnologije za masovne podatke in strojno učenje.

Pričeli smo s pojasnilom pomembnosti revizije dandanes in končali z diskusijo o morebitni še pomembnejši vlogi revizije v prihodnosti. S ponosom prevzemamo odgovornost strokovnjakov za revizijo, ki obravnavajo zapletenosti in izzive današnjega spreminjajočega se sveta. Še naprej bomo vlagali v prihodnost revizije ob izpolnjevanju svojega namena – ustvarjati zaupanje v družbo in reševati pomembne težave.

3. Vodenje in struktura

3.1. Vodenje

Znotraj skupine družb članic mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki vključuje 29 držav, je vzpostavljen matrični sistem vodenja. Vsi partnerji imajo glasovalno pravico pri 4-letnem glasovanju o izbiri predsednika uprave družbe PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki imenuje člane uprave, ki jo sestavljajo lokalni predsedniki uprav in operativni vodje poslovnih dejavnosti. Ta uprava je odgovorna za postavljanje širših poslovnih ciljev in za zagotavljanje skladnosti delovanja s smernicami PwC International.

Smernice in poslovne cilje vsake od glavnih poslovnih dejavnosti (revizija, davki, pravo in svetovanje) določa vodstvena ekipa posamezne dejavnosti.

Nadzor regijske uprave v imenu partnerjev je zagotovljen z izvolitvijo Sveta partnerjev, ki odobri ključne usmeritve in odločitve, ki zadevajo partnerje in družbo.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. vodi uprava, ki jo imenuje skupščina delničarjev. Člani uprave na dan 30. junija 2019* so:

- Siniša Dušić, pooblaščen revizor pri Hrvaški zbornici za revizijo
- Martin Železnik, pooblaščen revizor, registriran pri Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem.

*5. junija 2019 je imenovanje Paula Peplinskega kot člana uprave prenehalo in Siniša Dušić je bil imenovan za člana uprave.

3.2. Struktura družbe

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je družba z omejeno odgovornostjo, registrirana v Sloveniji in v:

- 75,18 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa*, registrirane v Varšavi, Poljska. Končni lastniki te družbe so partnerji družb članic PricewaterhouseCoopers,
- 24,82 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., registrirane v Rotterdamu, Nizozemska.

*Delež vključuje 00,17 %, ki je bil v lasti Paula Peplinskega do 28. junija 2019, in ki je od 19. septembra 2019 v lasti Pera Sundbye-ja.

Končni lastniki te družbe so partnerji družb članic PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers d.o.o. je družba članica PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. sodeluje z ostalimi družbami članicami mreže v srednji in vzhodni Evropi pri izvajanju storitev za lokalne in skupne mednarodne naročnike, ki delujejo v naši regiji. Sodelovanje je organizirano preko regionalnega vodstva, ki poleg zagotavljanja upoštevanja usmeritev in postopkov PwC International s strani teh regionalnih članic, omogoča tudi delitev virov, uveljavitev politik obvladovanja tveganj in standardov kakovosti.

Vsaka nacionalna družba članica ima tudi lokalno vodstveno strukturo, skladno z veljavnimi pravnimi in poslovnimi zahtevami. Ta pravna struktura in mrežna organizacija omogoča vsaki družbi članici fleksibilnost in avtonomijo pri hitrem in učinkovitem odzivanju na pogoje na lokalnem trgu. Pri tem je upoštevano tudi dejstvo, da državni organi v nekaterih državah podeljujejo licenco za delovanje v dejavnosti revizije le lokalno registriranim družbam, v katerih imajo lokalni pooblaščen revizorji (ali v Evropski uniji kombinacija revizorjev in/ali revizijskih družb) vsaj večinsko lastništvo ali vpliv.

3.3. Mreža PwC

PwC je blagovna znamka, v okviru katere poslujejo in svoje strokovne storitve opravljajo družbe članice PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Te družbe skupaj tvorijo mrežo PwC. 'PwC' se pogosto uporablja za sklicevanje bodisi na posamezno družbo znotraj mreže PwC bodisi na več ali vse družbe skupaj.

V mnogih delih sveta zakonodaja od računovodskih podjetij zahteva, da so v lokalni lasti in neodvisne. Čeprav se regulativna naravnost na tem področju spreminja, družbe članice PwC ne morejo in trenutno ne poslujejo kot multinacionalna korporacija. Mreža PwC ni globalno partnerstvo, eno samo podjetje ali multinacionalna korporacija.

Iz teh razlogov mrežo PwC sestavljajo družbe, ki so ločene pravne osebe.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Družbe, ki sestavljajo mrežo, so zavezane k sodelovanju z namenom zagotavljanja kakovostnih storitev naročnikom po vsem svetu. Družbe v mreži PwC so članice oziroma so kako drugače povezane s PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), zasebno angleško družbo z omejenim jamstvom. PwCIL ne prakticira računovodstva ali opravlja storitev za naročnike. Njen namen je delovati kot koordinacijska družba za družbe članice v mreži PwC. Z osredotočanjem na ključna področja, kot so strategija, blagovna znamka, tveganje in kakovost, Vodstvo mreže (ang. Network Leadership Team) in upravni odbor PwCIL razvijata in izvajata politike in pobude za doseganje skupnega in usklajenega pristopa med posameznimi družbami članicami, kjer je to ustrezno. Družbe članice PwCIL lahko uporabijo ime PwC in črpajo sredstva drugih družb članic in/ali zagotovijo izvajanje strokovnih storitev s strani drugih družb članic in/ali drugih pravnih oseb. V zameno so družbe članice obvezane spoštovati določena skupna pravila in ohranjati standarde mreže PwC, kot jih določa PwCIL.

Mreža PwC ni eno mednarodno partnerstvo in družbe članice PwC drugače niso pravni partnerji druge druge. Veliko družb članic ima zakonito registrirane nazive, ki vključujejo "PricewaterhouseCoopers", vendar niso v lasti PwCIL. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za PwCIL ali katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati nobene družbe članice in je odgovorna zgolj za svoja lastna dejanja ali opustitve in ne za tista s strani PwCIL ali druge družbe članice. Podobno PwCIL ne more delovati kot zastopnik nobene družbe članice, ne more obvezati nobene družbe članice in je odgovoren zgolj za svoja lastna dejanja ali opustitve. PwCIL nima pravice ali možnosti nadzorovati izvajanja strokovne presoje družbe članice.

Organi upravljanja PwCIL so:

- **Globalni odbor** (ang. Global Board), ki je odgovoren za vodenje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže (ang. Network Leadership Team) in odobritev standardov mreže (ang. Network Standards). Odbor nima zunanje vloge. Člane odbora vsaka štiri leta izvolijo partnerji iz vseh družb PwC po svetu.
- **Vodstvo mreže** (ang. Network Leadership Team) je odgovorno za določanje skupne strategije mreže PwC in standardov, za katere se družbe PwC zavežejo, da jih bodo upoštevale.
- **Strateški svet** (ang. Strategy Council), ki je sestavljen iz vodij največjih družb PwC in regij mreže, določi strateško usmeritev mreže in spodbuja usklajevanje za izvedbo strategije.
- **Globalno vodstvo** (ang. Global Leadership Team) je imenovano s strani Vodstva mreže in vodi mrežo PwC (ang. Chairman of the PwC network), katerim tudi poroča. Njeni člani so odgovorni za vodenje ekip mreže družb za namen usklajevanja dejavnosti na vseh področjih našega poslovanja.

Aktualni izvršni direktor mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi, g. Nick Kós, je član Strateškega Sveta in ohranja odnose z Vodstvom mreže.

4. Zagotavljanje kakovosti za odličnost storitev

Izvajanje storitev najvišje kakovosti je osnova našega namena in naše revizijske strategije, pri čemer poudarek dajemo krepitvi zaupanja in preglednosti naših naročnikov, kapitalskih trgov in širše družbe.

Z namenom podpore družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. pri vpeljavi te strategije je mreža PwC vzpostavila okvir za zagotavljanje kakovosti, ki zagotavljanje kakovosti vključuje v poslovne procese in procese upravljanja tveganj na ravni družbe. Okvir vpeljuje splošni cilj kakovosti za revizijsko prakso, s poudarkom na ljudeh in postopkih za zagotavljanje učinkovitega in uspešnega zagotavljanja storitev, ki izpolnjuje utemeljena pričakovanja naših naročnikov in drugih interesnih skupin.

Ta splošni cilj kakovosti podpirajo številni osnovni cilji zagotavljanja kakovosti in naš sistem zagotavljanja kakovosti za odličnost storitev mora biti zasnovan in delovati na način, ki omogoča, da so ti cilji doseženi z razumnim zagotovitvom. Doseganje teh ciljev podpira postopek zagotavljanja kakovosti, ki so ga vzpostavili naš vodstveni kader v oddelku za revizijo, lastniki poslovnih procesov, partnerji in osebje. Postopek zagotavljanja kakovosti vključuje:

- prepoznavanje tveganj z namenom doseganja ciljev na področju kakovosti, oblikovanja in izvajanja rešitev za ocenjena tveganja za kakovost,
- spremljanje načrtovanja in učinkovitosti delovanja politik in postopkov z uporabo v proces vključenih dejavnosti spremljanja, kot so dajanje zagotovil v realnem času in ustrezni kazalniki kakovosti zagotovil,
- nenehno izboljševanje sistema zagotavljanja kakovosti, ko se z izvajanjem analiz temeljnih vzrokov in izvajanjem sanacijskih ukrepov ugotovijo področja izboljšav, in
- vzpostavitev okvira za priznavanje in odgovornost, povezanega s kakovostjo, ki se bo uporabljal pri odločitvah na področju ocenjevanja, prejemkov in kariernega napredovanja.

Dajanje zagotovil v realnem času

Razvili smo program dajanja zagotovil v realnem času (ang. Real Time Quality Assurance) (»RTA«), ki naši družbi zagotavlja proces in orodje za spremljanje in podporo kakovosti revizije z uporabo aktualnih tehnoloških priložnosti. Program RTA je zasnovan kot preventivni program spremljanja, ki dodatno podpira revizijske ekipe pri dokončanju 'pravega dela' v času revizije. Omogoča nam, da s pomočjo naših notranjih procesov spremljanja s standardizacijo in avtomatizacijo pokrijemo širok razpon projektov in kazalnikov kakovosti zagotovil ter s tem prihranimo čas in vire.

Kazalniki kakovosti zagotovil

Določili smo nabor kazalnikov kakovosti zagotovil (ang. Assurance Quality Indicators (AQI)), ki podpirajo našo vodstveno ekipo v oddelku za revizijo pri zgodnjem odkrivanju potencialnih tveganj za kakovost. Analiza tveganj za kakovost je ključen del našega sistema zagotavljanja kakovosti za odličnost storitev in kazalnikov kakovosti zagotovil, poleg drugih meril uspešnosti, predstavlja orodje, ki nam je v pomoč pri spremljanju učinkovitosti sistema zagotavljanja kakovosti

Analiza temeljnih vzrokov

Analize opravljamo z namenom prepoznavanja potencialnih dejavnikov, ki prispevajo h kakovosti revizije naše družbe, da bi lahko sprejeli potrebne ukrepe za nadaljnje izboljšave. Eden naših primarnih ciljev pri teh analizah je prepoznati, kako lahko naša družba zagotavlja najboljše možno okolje, v katerem naše revizijske ekipe opravljajo kakovostno revizijo. Analiziramo tako revizije z kot revizije brez pomanjklivosti – določenih s pomočjo našega notranjega pregleda ali zunanega pregleda – da bi prepoznali možne razlike in priložnosti za učenje.

V primeru posamičnih revizij neodvisna ekipa pregledovalcev pregleda potencialne dejavnike, ki prispevajo k splošni kakovosti revizije. Upošteevamo dejavnike, ki so pomembni za, med drugim, tehnično znanje, nadzor in pregled, strokovno skrbnost, vire posla in

izobraževanje. Potencialni vzročni dejavniki so prepoznani s pomočjo ocenjevanja informacij o poslu, opravljanja razgovorov in pregledovanja izbranih revizijskih delovnih dokumentov za razumevanje dejavnikov, ki so morda prispevali h kakovosti revizije.

Poleg tega se podatki, zbrani za revizije z in brez pomanjkljivosti, primerjajo in vzporejajo z namenom prepoznavanja, ali se določeni dejavniki pojavljajo v povezavi s kakovostjo revizije. Primeri tovrstnih podatkov vključujejo število ur, porabljenih za revizijo, podatek, ali so ključni člani revizijske ekipe iz iste države kot naročnik, število let vključenosti ključnih članov revizijske ekipe v posamezno revizijo, število drugih revizij, v katere so vključeni partnerji projekta, ali je bil posel predmet pregleda pred izdajo revizijskega poročila ter časovni potek izvedbe revizije.

Naš cilj je razumeti, kako se kakovostne revizije razlikujejo od tistih s pomanjkljivostmi, in to razumevanje uporabiti pri nadaljnjih izboljšavah naših revizij. Rezultate teh analiz ocenjujemo z namenom določanja izboljšav, ki bi jih bilo smiselno implementirati v revizijski praksi. Menimo, da te analize znatno prispevajo k stalni učinkovitosti našega nadzora kakovosti.

Okvir priznavanja in odgovornosti

Naš okvir za priznavanje in odgovornost krepi kakovost v vsem, kar naši ljudje počnejo pri izvajanju naše strategije, s poudarkom na zagotavljanju storitev za naše naročnike, kako sodelujemo z našimi ljudmi in vzpostavljamo visoko kakovostno kulturo. Partnerji, vključno v vodji projektov, ki niso partnerji, so odgovorni za rezultate kakovosti. Naš okvir za priznavanje in odgovornost upošteva in obravnava naslednje ključne elemente:

- **Rezultati kakovosti:** Zagotavljamo transparentne rezultate kakovosti z namenom merjenja doseganja ciljev na področju kakovosti. Naši rezultati kakovosti upoštevajo izpolnjevanje strokovnih standardov ter standardov in politik mreže PwC in naše družbe.
- **Vedenje:** Določili smo pričakovanja o pravilnem vedenju, ki podpirajo pravilen odnos do kakovosti, pravi ton z vrha in močno sodelovanje v zvezi s ciljem na področju kakovosti.
- **Posegi/priznavanje:** Vzpostavili smo posege in priznavanja, ki spodbujajo in krepijo pozitivno vedenje in spodbujajo kulturo kakovosti.



- Posledice/nagrade: Opredelili smo finančne in nefinančne posledice in nagrade, ki so sorazmerne rezultatom in vedenju ter zadostujejo za spodbuditev pravičnega vedenja za doseganje ciljev na področju kakovosti.

Naši podrobni postopki nadzora kakovosti so opredeljeni v naših politikah in smernicah "PwC Audit Guide" in "PwC Network Risk Management". Politike in postopki so del vsakodnevnih dejavnosti družbe.

Naš sistem zagotavljanja kakovosti temelji na šestih elementih nadzora kakovosti, opredeljenih v MSOK 1, in sicer:

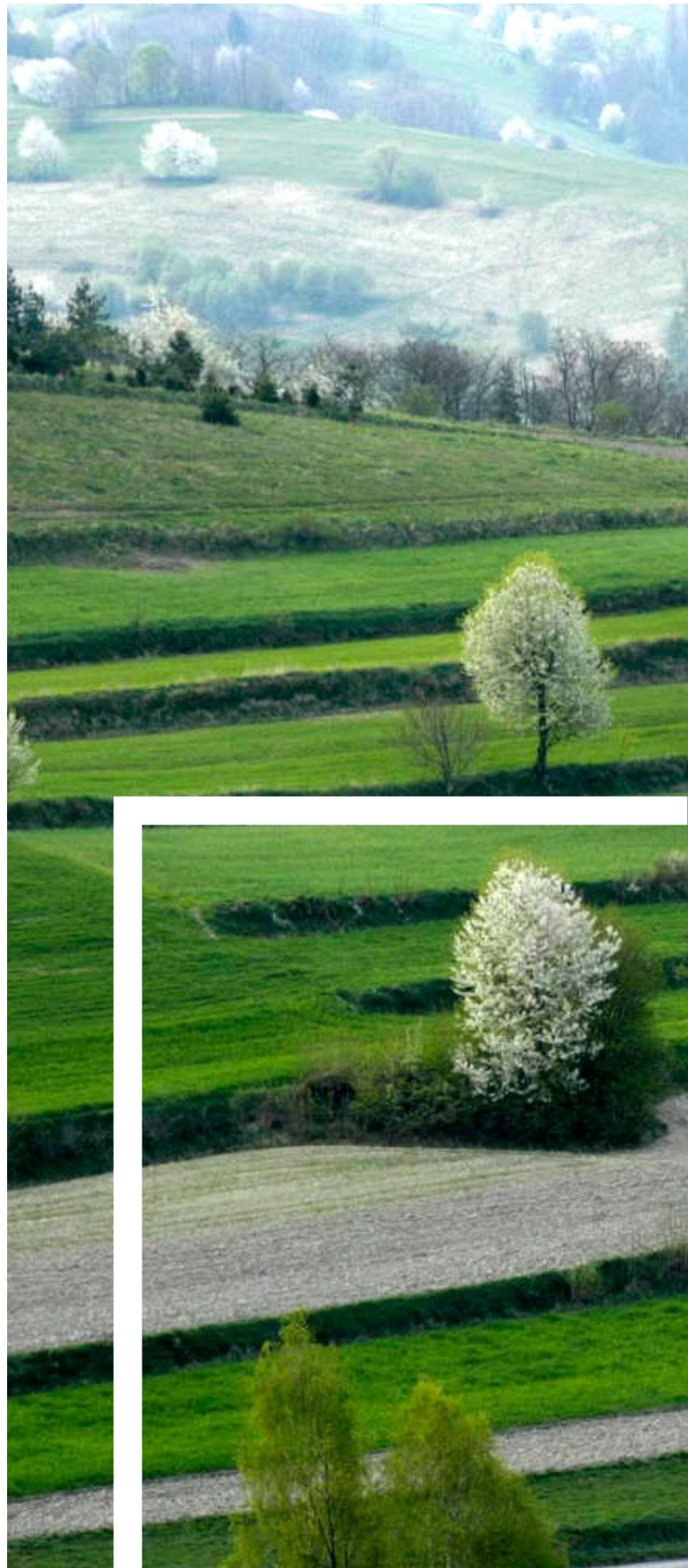
- odgovornost vodstva za kakovost znotraj družbe
- etične zahteve
- postopki za sprejemanje in ohranjanje poslov z naročniki ter posebnih projektov
- upravljanje v kadri
- izvedba projektov
- spremljanje

Poglavja od 4.1 do 4.9 spodaj opisujejo, kako naš sistem zagotavljanja kakovosti vključuje vse zgoraj naštet elemente.

4.1. Vodstvo in odgovornost

Mreža PwC v srednji in vzhodni Evropi posluje kot integrirana praksa pod regionalnim vodstvom in kot ena gospodarska skupina. Revizijsko strategijo, vodstveno ekipo in strukturo poročanja vodi vodja revizije za regijo srednje in vzhodne Evrope, ob podpori regionalne revizijske skupine za upravljanje – prej imenovane revizijska vodstvena skupina. Razširjena regionalna revizijska skupina za upravljanje vključuje funkcijske vodje za zadeve v zvezi s kakovostjo in tveganji, partnerja, odgovornega za revizijo, in izbrane vodje revizije posameznih držav (predvsem iz večjih držav znotraj regije srednje in vzhodne Evrope, veliko držav predstavlja območni vodja revizije, ang. Cluster Assurance Leader).

Dejstvo, da spoštujemo in poudarjamo kakovost, je razvidno iz strukture in izkušenega kadra v oddelku Tveganje in kakovost. Pod regionalno revizijsko skupino za upravljanje je vodstvena ekipa za Tveganje in kakovost. Predseduje ji vodja revizije za srednjo in vzhodno Evropo, vključuje pa vodjo za kakovost za srednjo in vzhodno Evropo, partnerja, odgovornega za upravljanje tveganj za srednjo in vzhodno Evropo in partnerja,



odgovornega za revizijo za srednjo in vzhodno Evropo. Skupina ima redna srečanja, na katerih obravnava ključne zadeve s področja tveganja in kakovosti, določi strategijo glede tveganj in kakovosti, kakor tudi redno komunicira z revizijsko prakso glede zadev s področja tveganja in kakovosti.

V srednji in vzhodni Evropi «glas z vrha» na področju kakovosti, ki ga določajo tako regionalne kot področne vodstvene ekipe, jasno določa pomembnost doseganja kakovosti revizije oziroma poslov dajanja zagotovil. Čeprav je še vedno prisoten poudarek na rasti in učinkovitosti, ta dva cilja ne preglasita kakovosti ali tveganja v komunikaciji, ki jo oblikuje vodstvo. Nasprotno, vodstvena ekipa jasno določa, da kakovost in učinkovitost nista medsebojno izključujoča.

Naše zadnje globalne raziskave (ang. Global People Survey) kažejo večinoma dobre rezultate na področjih povezanih s kakovostjo, ljudmi in kulturo.

Poudarjajo tudi področje, kjer bi morali ukrepati, in sicer je to delovna obremenitev naših ljudi. Aktivno smo vključeni v številne dejavnosti, ki zagotavljajo, da je delovna obremenitev naših ljudi razumna. Letni pregledi portfeljev za partnerje in direktorje nam omogočajo, da aktivno obravnavamo zahteve, s katerimi se soočajo naši vodje projektov. Posvečamo se tudi pospešitvi dela, kar nam omogoča, da delo razporedimo bolj enakomerno skozi leto in zmanjšamo število najbolj obremenjenih obdobj.

Proaktivno se odzivamo na rezultate globalne raziskave in nenehno iščemo načine za izboljšanje ravnotežja med poklicnim in zasebnim življenjem, kakor tudi dodatne načine za izboljšanje motiviranosti kadra, s čimer se izboljša stopnja zadržanja kadra. V prihodnjem letu bomo nadaljevali z izboljšavami na tem področju.

4.2. Etične zahteve

Pri PwC delujemo v skladu s temeljnimi načeli Kodeksa etike za računovodske strokovnjake IESBA ("International Ethics Standards Board for Accountants"), ki so:

a) Integriteta – neposrednost in odkritost v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.

b) Objektivnost – nedopustnost pristranskosti, navzkrižja interesov oziroma neprimerne vpliva na druge, ki bi prevladal poklicno ali poslovno presojo.

c) Strokovna usposobljenost in potrebna skrbnost – ohranjanje strokovnega znanja in veščin na ravni, ki je potrebna za nudenje kakovostnih strokovnih storitev naročniku ali delodajalcu glede na trenutni razvoj prakse, zakonodajo in tehnike ter vestno ravnanje v skladu z veljavnimi tehničnimi in strokovnimi standardi.

d) Zaupnost – spoštovanje zaupnosti informacij, pridobljenih na podlagi poklicnih in poslovnih razmerij, ter nerazkrivanje tovrstnih informacij tretjim osebam brez ustreznega in specifičnega dovoljenja, razen če obstaja pravna ali strokovna pravica ali dolžnost razkritja, kakor tudi ne uporabljanje tovrstnih informacij v osebno korist poklicnega računovodje ali tretje osebe.

e) Strokovno vedenje – delovanje skladno z vsemi veljavnimi zakoni in uredbami ter izogibanje dejanjem, ki spodbujajo poklic.

Poleg tega standardi naše mreže, ki veljajo za vse družbe v mreži, pokrivajo vrsto področij, vključno z etiko in vodenjem poslov, neodvisnostjo, preprečevanjem pranja denarja, protimonopolno/ protikonkurenčno politiko, protikorupcijsko strategijo, varstvom podatkov, davki družbe in partnerjev, zakonodajo na področju sankcioniranja, notranjo revizijo in trgovanjem na podlagi notranjih informacij. Resno upoštevamo spoštovanje teh etičnih zahtev in udeležiti skušamo tako črko kot duh. Vsi partnerji in osebe se udeležujejo letnih obveznih izobraževanj, poleg tega pa vsako leto pisno potrdijo upoštevanje vseh zahtev. To je del izobraževanja, ki omogoča ustrezno razumevanje etičnih zahtev, v skladu s katerimi poslujemo. Partnerji in osebe ohranjajo in potrjujejo standarde, ki jih razvije mreža PwC, vodstvo PricewaterhouseCoopers d.o.o. pa preverja izpolnjevanje teh obveznosti.

Poleg vrednot PwC (ang. Act with Integrity, Make a difference, Care, Work together, Reimagine the possible) in namena PwC je družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. sprejela standarde mreže PwC, ki vključujejo Kodeks ravnanja, in zadevne politike, ki jasno določajo pričakovano vedenje naših partnerjev in drugih strokovnjakov – vedenje, s katerim si bomo prislužili zaupanje, za katerega si prizadevamo. Zaradi raznolikih situacij, s katerimi se lahko soočijo naši strokovnjaki, standardi predstavljajo smernice, uporabne v številnih okoliščinah, vendar s skupnim ciljem – narediti pravo stvar.

Ob zaposlitvi ali vključitvi osebje in partnerji družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. prejmejo PwC-jev globalni Kodeks ravnanja. Od osebja in partnerjev se pričakuje, da bodo v času svoje poklicne kariere delovali v skladu z vrednotami, določenimi v Kodeksu, in da bodo odgovorni za poročanje in izražanje pomislekov ter to počeli na pošten, odkrit in strokoven način v času težkih situacij ali kadar bodo opazili vedenje, ki ni v skladu s Kodeksom. Vsaka družba članica mreže PwC ima mehanizem za poročanje spornih zadev. Obstaja tudi možnost zaupnega globalnega poročanja na spletni strani pwc.com/codeofconduct. Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela okvir odgovornosti za omogočanje sanacije vedenja, ki ni v skladu s Kodeksom ravnanja.

PwC-jev Kodeks ravnanja je vsem notranjim in zunanjim interesnim skupinam na voljo na spletnem naslovu pwc.com/ethics.

Vodja Etike in vodenja poslov v srednji in vzhodni Evropi nadzoruje etične zadeve. Poleg tega je v vsaki državi v regiji srednje in vzhodne Evrope lokalna ekipa za Etiko in vodenje poslov, ki jo vodi lokalni vodja Etike in vodenja poslov. Osnovna vloga vodje Vodenja poslov je poskrbeti za etično kulturo znotraj svoje države in zagotoviti skladnost z elementom Etike in vodenja poslov v okviru mrežnega standarda Etike in vodenja poslov, kar vključuje:

- vzpostavitev ustreznega 'glasu z vrha' prek komunikacije vodstva
- ustvarjanje možnosti za poročanje pomislekov brez strahu pred maščevanjem in z omogočanjem ustrezne preiskave
- izobraževanje vseh partnerjev in osebja glede Kodeksa ravnanja in dodatnih lokalnih politik
- spodbujanje odgovornosti družbe članice za 'delanje prave stvari' in delovanje z integriteto; kritično razmišljanje
- seznanjenost z nastajajočimi vprašanji in vodenje zunanje poslovne prakse etike ter pomoč vodstvu pri oceni in obvladovanju izpostavljenosti znotraj njihovega področja/področij odgovornosti

- proaktiven razvoj praks znotraj njihove odgovornosti v skladu z regulativnimi in poslovnimi spremembami
- razvoj strategij kot odziva na trende, vključno z lokalnimi rezultati globalne raziskave (ang. PwC Global People Survey) in podatki telefonske številke za pomoč v zvezi z etičnimi vprašanji (ang. Ethics Helpline) ter večfunkcijskim delovanjem znotraj njihove države z namenom izboljšanja ravnanja
- biti vzornik etičnega vedenja, ki je v skladu z namenom in vrednotami PwC

Ta vloga ima neposredni dostop do vodstva, vključno s partnerjem, odgovornim za državo, in vpliva na pomembne odločitve, ki vplivajo na strategijo države.

Ključni elementi programa Etika in vodenje poslov so:

- redna komunikacija s partnerji in osebjem;
- izobraževanje novih partnerjev in osebja, kakor tudi obveščanje o novih smernicah in postopkih in osvežitveno izobraževanje;
- telefonska številka za pomoč v zvezi z etičnimi vprašanji v srednji in vzhodni Evropi, ki omogoča anonimno pošiljanje vprašanj izbranim vodjem Vodenja poslov. Poleg anonimne telefonske številke za pomoč v srednji in vzhodni Evropi obstaja tudi globalno orodje za zaupno komunikacijo. Kontakt je moč vzpostaviti anonimno.
- izvedba etičnih preiskav v skladu s politiko pritožb in obtožb srednje in vzhodne Evrope.

Politika pritožb in obtožb srednje in vzhodne Evrope določa protokole za poročanje in preiskovanje etičnih zadev. Ko je potencialna neskladnost z našim Kodeksom ravnanja poročana ali kako drugače domnevana, se sprejmejo ukrepi za preiskavo in, če ustreza, za odpravo nepravilnosti. Vsa etična vprašanja morajo biti rešena. Partnerje in osebje se spodbuja, da poročajo in pomisleke izražajo na pošten, odkrit in spoštljiv način. PwC je zavezan k varstvu posameznikov pred maščevanjem. Morebitne vrzeli v sistemih ali politikah družbe, ki so prepoznane v času etične preiskave, se morajo obravnavati.

PwC v srednji in vzhodni Evropi ima orodje, ki je na voljo vsem partnerjem in osebju in omogoča pošiljanje anonimnih vprašanj izbrani ekipi za Etiko in vodenje poslov. Posamezniki zunaj PwC, vključno z osebjem naših naročnikov, lahko podajo vprašanje, anonimno, z uporabo PwC-jevega globalnega komunikacijskega orodja, ki je na voljo na <http://pwc.com>

4.3. Neodvisnost

Kot revizorji računovodskih izkazov in ponudniki drugih vrst strokovnih storitev morajo družbe članice PwC in njihovi partnerji in osebje ravnati v skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete in strokovnega ravnanja. V zvezi z revizijskimi naročniki podlago za te zahteve predstavlja neodvisnost. Upoštevanje načel je ključnega pomena za dobro služenje kapitalskim trgov in našim naročnikom.

Globalna politika PwC glede neodvisnosti, ki temelji na Kodeksu etike za računovodske strokovnjake IESBA, vsebuje minimalne standarde, ki so jih sprejele družbe članice PwC, vključno s procesi, ki jih morajo izvajati za ohranjanje neodvisnosti do naročnikov, kjer je to ustrezno.

Regija srednje in vzhodne Evrope ima določenega partnerja (tj. regionalni vodja neodvisnosti) z ustrezno delovno dobo in položajem, ki je odgovoren za implementacijo globalne politike PwC glede neodvisnosti, vključno z upravljanjem zadevnih procesov na področju neodvisnosti in zagotavljanjem podpore poslovanju. Partnerja podpira ekipa neodvisnih strokovnjakov. Regionalni vodja neodvisnosti poroča neposredno vodji službe za tveganje za srednjo in vzhodno Evropo.

Politike in postopki neodvisnosti

Globalna politika PwC glede neodvisnosti med drugim pokriva sledeča področja:

- osebna neodvisnost in neodvisnost družbe, vključno s politikami in smernicami glede ohranjanja finančnih interesov in drugih finančnih ureditev, npr. bančni računi in posojila partnerjev, osebja in družbe ter pokojninske sheme;

- nerevizijske storitve in dogovori glede cen. Politiko podpirajo izjave o dovoljenih storitvah (ang. Statements of Permitted Services, SOPS), ki vsebujejo praktične smernice za uporabo politike v zvezi z nerevizijskimi storitvami za revizijske naročnike; in
- poslovna razmerja, vključno s politikami in smernicami glede skupnih poslovnih razmerij (npr. skupno podjetje in skupno trženje) in nakupa blaga in storitev, pridobljenih v okviru običajnega poslovanja.

Poleg tega obstaja politika obvladovanja tveganja na ravni mreže PwC, ki ureja zahteve po neodvisnosti v zvezi z rotacijo ključnih revizijskih partnerjev.

Te politike in postopki so oblikovani z namenom, da PwC pomagajo pri izpolnjevanju strokovnih in regulativnih standardov neodvisnosti, ki veljajo za opravljanje revizijskih storitev. Politike in podporne smernice se pregleda in popravi, ko nastopijo spremembe, kot npr. posodobitve zakonov in predpisov, oziroma kot odziv na operativne zadeve.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. po potrebi dopolnjuje politiko o neodvisnosti na ravni mreže PwC, vključno z zahtevami glede neodvisnosti ameriške Komisije za vrednostne papirje in zahtevami ameriške organizacije za nadzor računovodenja javnih delniških družb (ang. Public Accounting Oversight Board) in zahtevami uredbe EU na področju revizije, ki so bolj omejujoče kot politika mreže.

Orodja na področju neodvisnosti

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do številnih orodij, ki podpirajo družbe članice PwC in njihovo osebje pri izvajanju in izpolnjevanju naših politik in postopkov na področju neodvisnosti. Ti vključujejo:



- Portal 'Central Entity Service' ('CES'), ki vključuje informacije o družbah, vključno z revizijskimi naročniki javnega interesa in naročniki, omejenimi s strani SEC, in zadevne vrednostne papirje, ki jih izdajajo. CES je v pomoč pri določanju statusa neodvisnosti naročnikov družbe članice pred vstopom v nov neregulirani posel ali poslovno razmerje. Ta sistem vodi seznam strank za revizijske storitve ('Independence List') in vnaša podatke v program za zagotavljanje neodvisnosti ('Independence Checkpoint');
- 'Independence Checkpoint', ki omogoča vnaprejšnjo potrditev javnih vrednostnih papirjev s strani vseh partnerjev in vodstvenega osebja pred prevzemom in beleži njihove naknadne nakupe in odprodaje. Če družba članica PwC pridobi novega naročnika revizije, sistem samodejno obvesti tiste, ki imajo vrednostne papirje tega naročnika, o zahtevi po prodaji vrednostnih papirjev, če je to potrebno;
- Dovoljenje za opravljanje storitev (Authorisation for Services, 'AFS') je globalni sistem, ki omogoča komunikacijo med vodjo projekta nereguliranih storitev in vodjo projekta revizije, dokumentira potencialne grožnje neodvisnosti, ki so jih ustvarile storitve in predlagani zaščitni ukrepi, ter deluje kot evidenca pregleda in sklepa o sprejemljivosti storitve s strani revizijskega partnerja; in
- Globalna podatkovna baza za poročanje kršitev (Global Breaches Reporting Database), ki je zasnovana za poročanje morebitnih kršitev predpisov o neodvisnosti s strani zunanjih revizorjev (npr. tistih, ki jih določajo predpisi ali strokovne zahteve), kjer ima kršitev čezmejne posledice (npr. kjer do kršitve pride v eni državi, ki vpliva na revizijsko razmerje v drugi državi).

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima tudi številne sisteme, ki so specifični za Slovenijo in vključujejo:

- sistem sledenja rotaciji, ki spremlja skladnost s politiko rotacije revizije družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. za vodje projektov družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o., druge ključne revizijske partnerje, vključene v revizijo; in
- podatkovna baza (BRITS – Business Relationships Independence Tracking System), ki beleži vsa odobrena skupna poslovna razmerja, v katera je vstopila družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. Ta razmerja se vsakih šest mesecev pregleda, da bi se zagotovila njihova nadaljnja dopustnost.



Izobraževanje in potrditev neodvisnosti

PricewaterhouseCoopers d.o.o. vsem partnerjem in strokovnemu osebju zagotavlja letno in neprestano izobraževanje na področju neodvisnosti. Izobraževanje se običajno osredotoča na zadeve, ki so pomembne zaradi spremembe položaja ali vloge, spremembe politike ali zunanjega pravilnika in, kjer ustreza, opravljanja storitev. Partnerji in osebje se vsako leto prek računalnika udeležijo izobraževanja na področju tveganja in kakovosti glede politike o neodvisnosti, ki velja v PricewaterhouseCoopers d.o.o., in zadevnih tematik. Poleg tega po potrebi potekajo osebna izobraževanja s strani strokovnjakov za neodvisnost in ekip za tveganja in kakovost v družbi.

Vsi partnerji in strokovno osebje morajo izpolniti letno potrditev skladnosti, pri čemer potrjujejo svoje izpolnjevanje vseh zadevnih aspektov politike o neodvisnosti družbe članice, vključno s svojo lastno neodvisnostjo. Poleg tega vsi partnerji potrdijo, da so vse nerevizijske storitve in vsa skupna poslovna razmerja, za katera so odgovorni, v skladu s politiko in da so upoštevali zahtevane postopke za sprejetje takih projektov in skupnih poslovnih razmerij. Te letne potrditve dopolnjujejo potrditve na ravni projekta za projekte nerevizijskega dajanja zagotovil in vse vrste dela, ki ga opravljamo za naročnike revizije.

Nadzorovanje neodvisnosti in disciplinski postopki

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je odgovorna za nadzorovanje učinkovitosti svojega sistema za nadzor nad kakovostjo pri skladnosti z zahtevami po neodvisnosti. Poleg zgoraj navedenih potrditev v okviru nadzora PwC izvaja tudi:

- preverjanje skladnosti kontrol in postopkov na področju neodvisnosti;
- preverjanje osebne neodvisnosti naključnega izbora partnerjev in izbranih direktorjev; in
- letno oceno poslovanja družbe članice v skladu s standardi mreže PwC na področju upravljanja tveganj v zvezi z neodvisnostjo.



PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope ima veljavne disciplinarne postopke in mehanizme, ki spodbujajo delovanje v skladu s politikami in procesi in ki zahtevajo, da so vse kršitve zahtev po neodvisnosti poročane in obravnavane.

To vključuje diskusijo z revizijsko komisijo naročnika glede narave kršitve, ocene posledice kršitve na neodvisnost družbe članice in potrebe po zaščitnih ukrepih za ohranitev objektivnosti. Čeprav so kršitve večinoma manjše, se vse kršitve obravnavajo resno in ustrezno raziščejo. Preiskava vseh prepoznanih kršitev politike o neodvisnosti služi tudi prepoznavanju potrebe po izboljšanju sistemov in procesov v PricewaterhouseCoopers d.o.o. ter dodatnih smernicah in izobraževanju.

4.4. Izjava vodstva o praksi in pregledu neodvisnosti

Uprava družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so postopki za zagotavljanje neodvisnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

Zadnji notranji pregled skladnosti na področju neodvisnosti je na regijski ravni družb PricewaterhouseCoopers v srednji in vzhodni Evropi potekal aprila in maja 2019.



4.5. Postopek sprejemanja in ohranjanja naročnikov

Obravnavanje v okviru sprejemanja in ohranjanja razmerja z revizijskim naročnikom

Naša načela pri odločanju, ali naj sprejmemo novega naročnika oziroma ali naj še naprej opravljamo storitve za obstoječega naročnika, so ključna pri zagotavljanju kakovosti, za katero menimo, da gre z roko v roki z našim namenom ustvarjanja zaupanja v družbo. Vzpostavili smo politike in postopke za sprejemanje razmerjih z naročniki in revizijskih poslov, ki obravnavajo, ali smo usposobljeni za izvedbo posla in ali imamo vse potrebne zmogljivosti, vključno s časom in viri, ali lahko upoštevamo zadevne etične zahteve, vključno z neodvisnostjo, in ali smo ustrezno upoštevali integriteto naročnika. Našteto obravnavamo pri odločanju, ali naj nadaljujemo s posameznim poslom z naročnikom in ali imamo vzpostavljene politike in postopke, ki nam omogočajo umik iz posla oziroma iz razmerja z naročnikom, ko je to potrebno.

Sprejemanje in ohranjanje naročnikov in poslov

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela postopek prepoznavanja sprejemljivih naročnikov na podlagi sistemov za podporo pri sprejemanju odločitev mreže PwC na področju sprejemanja in ohranjanja revizijskih naročnikov (sistem se imenuje 'Acceptance and Continuance' (A&C)). A&C omogoča, da projektna ekipa, vodstvo družbe in strokovnjaki za obvladovanje tveganja odločijo, ali so tveganja, povezana z obstoječim naročnikom oziroma potencialnim naročnikom, obvladljiva in ali je PwC lahko povezan s tem naročnikom in njegovim vodstvom. Natančneje, sistem omogoča:

• Projektnim ekipam:

- dokumentiranje upoštevanja zadev, ki jih zahtevajo strokovni standardi v zvezi s sprejemanjem in ohranjanjem;
- prepoznavanje in dokumentiranje zadev ali dejavnikov tveganja in njihovih rešitev, na primer prek posvetovanja, prilagajanja načrta virov ali revizijskega pristopa oziroma vzpostavitve drugih varovalnih ukrepov za zmanjšanje prepoznanega tveganja oziroma prek odklonitve izvedbe posla; in
- oceno tveganj, povezanih s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnika in posla;

• Družbam članicam (vključno z vodstvom in obvladovanjem tveganja posamezne družbe članice):

- oceno tveganj, povezanih s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnikov in poslov;
- pregled nad tveganji, povezanimi s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnikov in poslov znotraj portfelja naročnikov; in
- razumevanje metodologije, podlage in minimalnih upoštevanj, ki so jih vse druge družbe članice uporabile pri ocenjevanju sprejemanja in ohranjanja v reviziji.

Zgornji sistem dopolnjujejo zasedanja komisije za sprejemanje večjih naročnikov in naročnikov z višjim tveganjem. Komisija za sprejemanje naročnikov obsega 3 izkušene partnerje za neodvisnost (eden od njih mora biti partner za upravljanje tveganj), ki upoštevajo številne dejavnike, preden odobrijo ali zavrnejo sprejem novega naročnika revizije. Podobna zasedanja komisije potekajo v primeru ohranjanja razmerja z določenim naročnikom, če je ta naročnik »z višjim tveganjem«. Poleg tega se v določenih primerih sprejemanje naročnika naslovi na Svet za upravljanje tveganj za PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki mu predseduje glavni partner za upravljanje tveganj za PwC v srednji in vzhodni Evropi.

4.6. Upravljanje s kadri

Trdno smo prepričani, da so ljudje naša glavna prednost. Njihove tehnične veščine in poslovne kakovosti predstavljajo temelje uspeha družbe. Kot organizacija, katere namen je ustvarjati zaupanje v družbo in reševati pomembne težave, imamo dosleden pristop k zaposlovanju, izobraževanju in razvoju, oceni uspešnosti, plačah in napredovanju na podlagi okvira PwC Professional. PwC Professional je globalni model vodenja, ki se osredotoča na pet atributov: vodstvo, tehnične zmogljivosti, poslovni čut, globalno miselnost in razmerja. Pojasnjuje, kdo moramo biti in na kaj se moramo še naprej osredotočati, da bi izpolnili pričakovanja naših naročnikov in zagotavljali odlično opravljeno delo v nenehno spreminjajočem se svetu.

Zaposlovanje

Naš cilj je, v družbo pripeljati in zadržati najboljše in najbistrejše ljudi, ki jim je skupna strast za zagotavljanje visoko kakovostnega dela.

Ohranjamo najvišje standarde za tako diplomante kot izkušene kadre, pri čemer izbirna merila prilagajamo okviru PwC Professional, da bi presegli tehnično usposobljenost in izbrali najboljše talente na podlagi specifičnega vedenja in osebnih lastnosti.

Ocena uspešnosti

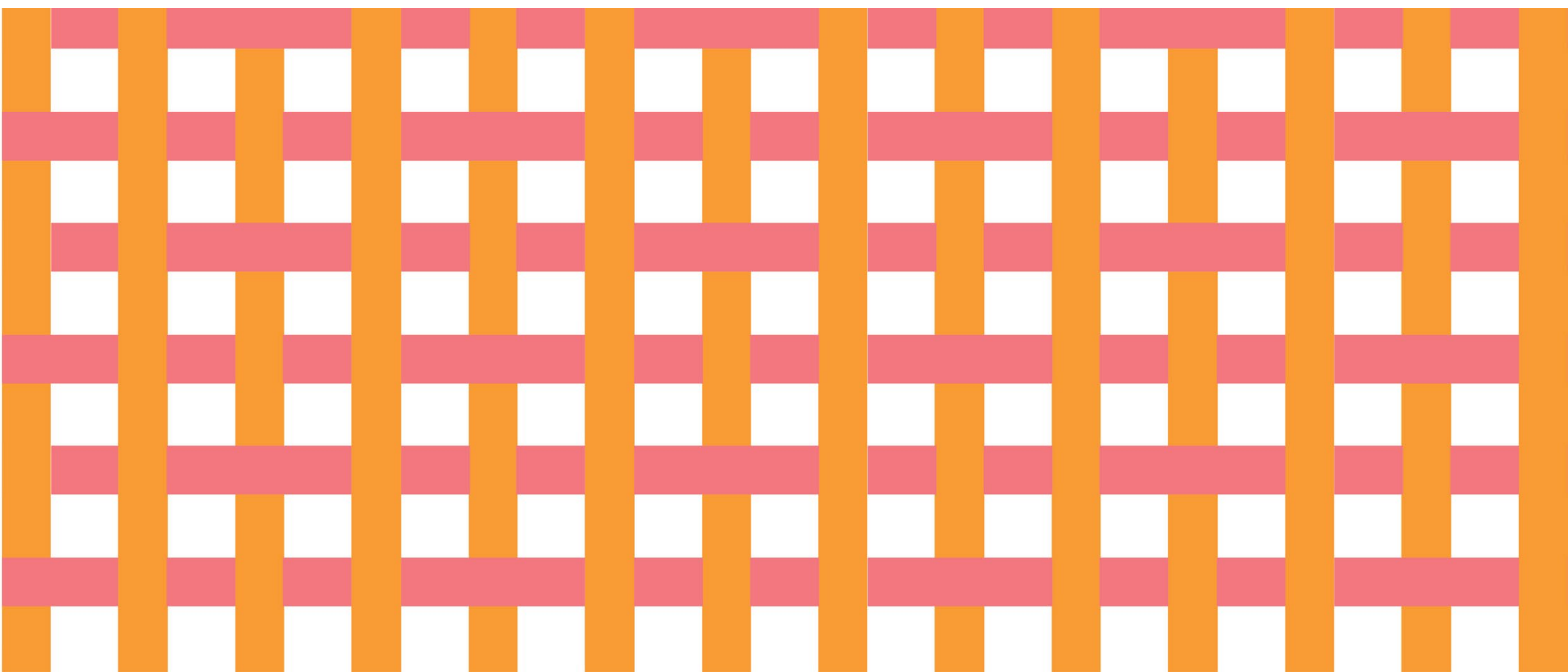
Uspešnost ocenjujemo na letni ravni, in sicer ocenjujemo vse stopnje kadra v celotni družbi. Kriteriji za oceno strokovnega osebja, ki se nanašajo na pričakovane zmogljivosti, usposobljenost in

zavezanost etičnim načelom, so bili oblikovani na podlagi petih atributov PwC Professional in postopka letnega preverjanja uspešnosti. Okvir PwC Professional opisuje specifične kazalnike in vedenje, ki se pričakuje od zaposlenih pri PwC na vsakem vodstvenem položaju, in sicer glede njihovega poslovnega čuta, tehničnih zmogljivosti in drugih veščin.

Gojimo kulturo povratnih mnenj in partnerje in osebje spodbujamo, da pravočasno podajo povratna mnenja – tako prek uradnih kanalov (Snapshot, Workday) kot neuradno – svojim kolegom, podrejenim in nadrejenim. Povratno mnenje o uspešnosti služi kot sestavni del letnega ocenjevanja in podlaga za neprestano izboljševanje uspešnosti naših ljudi in kakovosti dela, ki ga opravljajo.

Uspešnost ocenjujemo na podlagi individualnih ciljev, postavljenih za vsako leto, kakor tudi vedenj, prikazanih v posameznem obdobju. Rezultati ocenjevanja uspešnosti se upoštevajo pri napredovanju in višini plače.

Trajno visoka uspešnost vodi v hitrejše karierno napredovanje in višjo plačo, medtem ko nizka uspešnost pomeni počasnejše napredovanje, nezadovoljiva uspešnost pa zahteva popravljalne ukrepe.



Za svoj kader uporabljamo dosledno lestvico/ocenjevalni sistem, pri čemer vsaka ocena vodi v določeno spremembo. Postopek je sledeč:

- ocena uspešnosti (na lestvici od 1 do 5, pri čemer je 5 najnižja ocena) vpliva na izplačilo bonusa,
- ocena potenciala (3 možne stopnje: visok, srednji, nizek) vpliva na oceno talenta (nanaša se na položaje od vodje projektov dalje).

Plače

Obstajajo vnaprej določeni »plačni razredi« za vsako posamezno raven kadra, ki temeljijo na vlogah in odgovornostih. Vendar na plačo in bonuse vplivajo dodatni dejavniki: stanje gospodarstva na lokalnem trgu, prihodki družbe in ekip ter priznavanje posameznikovih rezultatov. Osnovna plača posameznika je odvisna tudi od ravni usposobljenosti posameznika in napredovanja na vodstveni ravni.

Določanje projektnih ekip

Vsak vodja ekipe je odgovoren, v posvetovanju z drugimi, če je potrebno, da partnerji in kader, ki so dodeljeni projektu, posedujejo strokovne usposobljenosti in izkušnje, potrebne v danih okoliščinah. Pri projektu so odgovorni za določanje obsega napotkov, nadzora in pregleda dela manj izkušenega kadra, kateremu je bilo delo dodeljeno. Ocenjevalce kakovosti posla po potrebi določi državni vodja revizije v povezavi z zadevnim partnerjem za upravljanje tveganj.


Stalno izobraževanje

Skupaj z drugimi družbami članicami PwC smo zavezani k opravljanju kakovostnih revizij po vsem svetu. Da bi povečali doslednost mreže nam uradni učni načrt, oblikovan na ravni mreže, zagotavlja dostop do učnega gradiva, ki pokriva PwC-jev revizijski pristop in orodja - to vključuje posodobitve revizijskih standardov in njihove vplive ter področja revizijskega tveganja in pomembna področja za izboljšanje kakovosti posla.

Uradno izobraževanje poteka v obliki kombinacije pristopov, ki vključujejo oddaljen dostop, učenje v učilnici in podporo na delovnem mestu. Učni načrt podpira naš primarni izobraževalni cilj na področju na kakovost revizije in hkrati našemu kadru zagotavlja priložnost za okrepitev njihovih tehničnih in strokovnih veščin, vključno s strokovno presojo, ob uporabi skeptične miselnosti.

Oblika učnega načrta nam omogoča, da glede na lokalne potrebe določimo, kdaj bomo ponudili različne obsege izobraževanja. Zahvaljujoč modularni vsebini in drugim inovativnim učnim pristopom je bil naš učni načrt uradno priznan s strani širše učne skupnosti. Tako leta 2017 kot 2018 je PwC-jev oddelek za Učenje in izobrazbo prejel srebrno nagrado za odličnost Skupine Brandon Hall Group v kategoriji »Najboljša strategija za univerzo za podjetniško učenje« © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.





Naš regionalni vodja učenja in razvoja nato presodi, katero dodatno izobraževanje je primerno – uradno in/ali neuradno – za obravnavo specifičnih lokalnih potreb v obliki video posnetkov, delavnic in forumov, kjer lahko osebje deli svoje izkušnje. Pri pripravi učnega načrta se upošteva državno (lokalno) mnenje.

Lokalne aktivnosti učenja in razvoja tehničnega izobraževanja na področju revizije so v celoti integrirane v regionalne postopke tehničnega izobraževanja na področju revizije. Večino teh aktivnosti vodi, implementira in nadzoruje regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije za srednjo in vzhodno Evropo (»regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije«), z vložkom naše lokalne skupine za izobraževanje in razvoj, kakor tudi prakso, po potrebi (v smislu imenovanj, učiteljev, organizacije dogodkov, zbirke dokumentov itd.). Regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije je oblikovala potrebne postopke za obravnavo globalnih zahtev mreže PwC, vključno s sestavo učnega načrta, imenovanji in spremljanjem dokončanja izobraževanja, ocenami dogodkov in učiteljev, izbiro in pripravo učiteljev. Tako je večina naših potreb po izobraževanju izpolnjena in ustrezno pokrita v sodelovanju z regionalno skupino za izobraževanje in razvoj na področju revizije (in odraža standarde in smernice mreže PwC).

PricewaterhouseCoopers d.o.o. nima posebnih lokalnih politik glede izobraževanja in razvoja v zvezi s tehničnim izobraževanjem na področju revizije in obstaja zelo

omejeno prilagajanje regionalnih materialov za zelo specifične primere (zgolj na podlagi posvetovanja z regionalno skupino za izobraževanje in razvoj na področju revizije, ki zagotavlja, da ti materiali še vedno ustrezajo ciljem izobraževanja zadevnega tečaja). Izobraževalne programe drugih skupin v mreži PwC prav tako ureja regionalna skupina za izobraževanje in razvoj. Ti vključujejo

predvsem izobraževanje glede mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP) prek globalne ekipe in ekipe regije srednje in vzhodne Evrope (CEE) za storitve revizijskega svetovanja in splošno sprejetih standardov revidiranja/splošno sprejetih računovodskih načel Združenih držav Amerike (US GAAS/GAAP) prek CEE skupine za računovodstvo in poročanje Združenih držav Amerike.

Če to zahtevajo lokalne posebnosti, organiziramo lokalna izobraževanja, ad hoc delavnice, srečanja za izmenjavo mnenj in pogovor o specifičnih zadevah (kot npr. spremembe zakonodaje itd.).

Podobno obstaja tudi regionalni učni načrt, ki je pripravljen za netehnične (poslovne) veščine in vključuje mešanico kombiniranega učenja in učenja v učilnici. Tak učni načrt pripravi lokalna skupina za izobraževanje in razvoj na podlagi regionalnih smernic in gradiva.

Izobraževanje, tako tehnično kot netehnično, se izvaja po potrebi glede na mnenje vodstva v reviziji in lahko vključuje zunanje izvajalce izobraževanj, če določeno strokovno znanje ni na voljo znotraj mreže. Lokalna skupina za izobraževanje in razvoj organizira in vodi takšne dogodke v sodelovanju z vodstvom v reviziji.

4.7. Stalno izobraževanje zakonitih revizorjev

Uprava PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so, kot je navedeno v zgornjem poglavju o kakovosti revizije, naši zakoniti revizorji v celoti vključeni v program stalnega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na stalnem internem izobraževanju se od naših zakonitih revizorjev zahteva, da se udeležijo tudi programa letnih obveznih izobraževanj, ki so v Sloveniji organizirana v skladu s pravili, določenimi s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, z namenom obnovitve njihove revizijske licence vsaki 2 leti, v skladu s členom 48.2 Zakona o revidiranju (ZRev-2). V zvezi s tem se morajo zakoniti revizorji udeležiti najmanj 30 ur tehničnega izobraževanja, ki obsega slovenske računovodske standarde in mednarodne standarde računovodskega poročanja ter druge revizijske tematike in ki ga organizira Slovenski inštitut za revizijo.*

*Spremenjeni ZRev-2, ki velja od 12. januarja 2019, je spremenil veljavnost obnovljenih licenc, ki so sedaj veljavne 3 leta. Poleg tega je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem objavila »Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev«, ki velja od 6. julija 2019 (»pravilnik«) in ki predpisuje obveznost stalnega dodatnega izobraževanja za namen obnovitve revizijske licence ter nadomešča prejšnji Pravilnik o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja z zgoraj navedenimi zahtevami po tehničnem izobraževanju.

Pooblaščeni revizorji, ki jim je Slovenski inštitut za revizijo izdal ali podaljšal dovoljenje za dve leti, in se to dvoletno obdobje še ni izteklo ob uveljavitvi tega pravilnika, morajo v obdobju veljavnosti dovoljenja opraviti dodatno izobraževanje v trajanju najmanj 80 ur skladno s Pravilnikom o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja (Uradni list RS, št. 110/09 in 9/11; v nadaljevanju: Pravilnik Inštituta). Agencija na svoji spletni strani objavlja dodeljene oznake A in B za posamezno izobraževanje za izpolnjevanje pogojev iz Pravilnika Inštituta. Druga dodatna izobraževanja s področja revidiranja in sorodnih storitev iz 4. člena Pravilnika Inštituta potrjuje Agencija ob smiselni uporabi Pravilnika Inštituta. Za pooblaščene revizorje, ki jim je Agencija izdala ali podaljšala dovoljenje v času od 12. 1. 2019 do uveljavitve tega pravilnika, veljajo določbe tega pravilnika, s tem da za prvo leto veljavnosti dovoljenja, ne velja obveznost udeležbe na obveznih seminarjih iz revidiranja in računovodenja iz prvega odstavka 5. člena tega pravilnika.

4.8. Izvedba projektov

PwC Audit

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do in uporablja PwC Audit, skupno revizijsko metodologijo in postopek. Ta metodologija temelji na mednarodnih revizijskih standardih, z dodatnimi PwC politikami in smernicami, kjer je ustrezno. Politike in postopki PwC Audit so oblikovani z namenom podpore revizijam, ki potekajo v skladu z vsemi zahtevami mednarodnih revizijskih standardov, ki so relevantni za vsak posamezni revizijski posel. Naša skupna revizijska metodologija predstavlja okvir, ki družbam članicam PwC omogoča, da delujejo dosledno v skladu z vsemi veljavnimi strokovnimi standardi, predpisi in zakonskimi zahtevami.

PwC Audit Guide pojasnjuje PwC-jevo metodologijo. Poleg PwC-jevih tehnoloških orodij za podporo reviziji, predlog in vsebin PwC Audit Guide projektne ekipe podpira pri podajanju zagotovil in podobnih storitvah.

Razvita tehnologija

Neprestano vlagamo v revizijsko tehnologijo, ki ustvarja kakovost revizije in povečuje naše zmogljivosti omogočanja vpogleda našim naročnikom. Naša tehnologija je vzpostavljena in implementirana na globalni ravni, kar zagotavlja doslednost znotraj regije CEE in celotne mreže PwC.

Nova orodja, ki izboljšujejo kakovost in učinkovitost revizije prek avtomatizacije, povezanosti in mobilnosti, vključujejo:

- **Aura Platinum** je zadnja izdaja orodja Aura v oblaku. Predstavlja središče priprave in izvedbe revizijskega načrta. Orodje Aura se uporablja globalno za vse PwC-jeve revizije in omogoča revizijo, ki je prilagojena poslovanju naročnikov. Ciljni revizijski načrti določajo stopnje tveganja, opiranje na kontrole in obsežno testiranje. Pametne nadzorne plošče revizijskim ekipam omogočajo hitrejši prikaz napredka in vpliva odločitve glede obsega. Nova funkcionalnost med drugim vključuje:
 - izboljšane nadzorne plošče - ekipam zagotavljajo večjo učinkovitost z osredotočanjem na pomembne dele,
 - izboljšan prikaz poteka dela - omogoča boljše vodenje projekta,
 - brezhibna integracija z revizijskimi orodji - spremembe grede neposredno v orodje Connect.
- **The Connect Suite** je naša sodelovalna platforma, kjer delimo podatke, zahtevane dokumente in status revizije. Omogoča hitro, učinkovito in varno deljenje informacij z našimi naročniki in revizijskimi ekipami na več lokacijah v vsaki fazi revizije.
 - Connect nadzoruje stanje zahtevkov in informacij med našimi naročniki in projektno ekipo v realnem času. Revizijska in naročnikova ekipa sta ves čas seznanjeni s trenutnim stanjem s pomočjo konsolidirane nadzorne plošče, ki prikazuje vse lokacije, digitalizacijo projektnih zadev in avtomatizirane ključne kazalnike uspešnosti.
 - Connect Audit Manager poenostavlja, standardizira in avtomatizira koordinacijo ekip za revizijo skupin in ekip za sestavne dele skupine za revizijo na več lokacijah in za obvezne revizije. Zagotavlja enotno digitalno platformo za pregled celotnega zunanega in notranjega dela digitalizacijo celotnega koordinacijskega procesa, kar omogoča večjo preglednost, skladnost in kakovost v primeru zahtevnih revizij na več lokacijah.
- **Halo** je naša vodilna revizijska tehnologija na trgu, ki nam omogoča prepoznavanje in ocenjevanje tveganja ter določanje, kam usmeriti našo revizijo. Halo preučuje, testira in analizira ogromnega obsega ključnih poslovnih podatkov, analizira celotne populacije, prepozna in vizualizira nepravilnosti in trende v finančnih podatkih. Omogoča nam analizo vzorcev in trendov, s prepoznavanjem neobičajnih in visoko tveganih transakcij, ter zagotavlja neprecenljive vpoglede, tako našim ekipam kot našim naročnikom. Halo obdeluje podatke katerega koli sistema in obstajajo številne aplikacije za različne industrije in tveganja.
- **Klik** je naša regionalna pametna spletna aplikacija, ki se uporablja za analizo večjega obsega finančnih podatkov znotraj različnih nadzornih plošč, ki so še zlasti primerne za revizijske namene. Glavni namen aplikacije Klik je omogočiti PwC-jevim projektnim ekipam, da izvedejo testiranje ročnih knjižb. Podaja ključne informacije o celotni populaciji ročnih knjižb in hkrati uporabnikom omogoča poglobljeno preučevanje podatkov na inteligenten in enostaven način. Je interaktivna in hitra zaradi uporabe sodobnih vizualizacijskih tehnik, omogoča predstavitev razmerij, odvisnosti, trendov in odstopanj.
- **Dokbot** je regionalna spletna platforma za avtomatizacijo dokumentov, s katero se lahko ustvarja dokumente z uporabo standardiziranih predlog. Je PwC-jeva rešitev, ki je bila razvita z namenom ustvarjanja standardiziranih dokumentov. Celotno revizijsko osebje v srednji in vzhodni Evropi ima samodejni dostop do orodja Dokbot in predlog, ki so na voljo na ravni srednje in vzhodne Evrope, kakor tudi do predlog, ki so prilagojene posameznim državam.
- **Count** poenostavlja celovit proces popisa zaloge, kar našim projektnim ekipam omogoča ustvarjanje in upravljanje popisov, števce za beleženje rezultatov neposredno na njihovih mobilnih napravah ali tablicah ter izvažanje končnih rezultatov v orodje Aura. Projektne ekipe z več lokacijami imajo na voljo možnost standardiziranja navodil in upravljanja rezultatov prek enotnega portal.
- **PwC-jev sistem potrditev** naročnikom omogoča varno vračanje zahtevanih informacij Avtomatizirana, fleksibilna tehnologija pomeni, da deluje za praktično vse tipe potrditev – od terjatev do izvedenih finančnih instrumentov do posojil do zalog. Neprestano vlagamo v revizijsko tehnologijo, ki ustvarja kakovost revizije in povečuje naše zmogljivosti omogočanja vpogleda našim naročnikom. Naša tehnologija je vzpostavljena in implementirana na globalni ravni, kar zagotavlja doslednost znotraj mreže PwC.
- **Robotic Process Automation (RPA)** je programska oprema za produktivnost, ki deluje nad obstoječimi sistemi in izvaja ročne, ponavljajoče se dejavnosti na osnovi pravil, ki jih običajno izvajajo posamezniki, kar omogoča poenostavitev procesa, zmanjšanje časa, potrebnega za izvedbo nalog, in hkrati podaljšanje dela na 24 ur na dan, 7 dni na teden, poleg odpravljanja napak, doseganja boljše kakovosti in preusmeritve virov k opravljanju bolj pomembnih nalog.

4.9. Nadzor

Nadzor kakovosti revizije

Priznavamo, da je kakovost revizijskih storitev, ki jih opravljamo za naše naročnike, ključnega pomena za ohranjanje zaupanja investitorjev in drugih interesnih skupin v integriteto našega dela. Je ključni element naše revizijske strategije.

Odgovornost za ustrezno zagotavljanje kakovosti nosi vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. («naša družba»). Odgovornost vključuje učinkovite postopke nadziranja, namenjene presoji, ali so politike in postopki, ki tvorijo naš sistem nadziranja kakovosti, ustrezno oblikovani in učinkoviti pri podajanju razumnega zagotovila, da so naši revizijski in nerevizijski posli opravljeni v skladu z zakoni, predpisi in strokovnimi standardi.

Program nadzora naše družbe temelji na programu globalnega nadzora kakovosti revizije mreže PwC ('Global Assurance Quality Review' (GAQR)). Program, ki je osnovan na podlagi strokovnih standardov v zvezi z nadzorom kakovosti, vključno z MSOK 1, vključuje politike, postopke, orodja in smernice, ki jih uporabljajo družbe članice mreže PwC. S programom GAQR upravlja centralna ekipa, ki jo predstavljajo vodja GAQR in skupina mednarodnih vodij ekip, ki so izkušeni partnerji, napoteni v centralno ekipo GAQR s strani družb članic mreže PwC. Nadzor vodij mednarodnih ekip in njihova stalna vključenost in podpora omogočajo dosledno in učinkovito izvajanje pregledov znotraj mreže PwC.

Postopki nadzora naše družbe vključujejo tekoče ocenjevanje oblike in učinkovitosti našega sistema nadzora kakovosti, kakor tudi pregled dokončanih poslov (pregledi skladnosti posla). Rezultati teh postopkov predstavljajo podlago za neprestano izboljševanje našega sistema nadzora kakovosti.

Pregledi skladnosti posla so redni pregledi dokončanih poslov, s poudarkom na tveganjih, ki pokrivajo posameznike v naši družbi, ki so pooblaščen za podpisovanje revizijskih poročil oziroma poročil dajanja zagotovil. Pregled ocenjuje, ali je bil posel opravljen v skladu s smernicami PwC Audit, veljavnimi strokovnimi standardi in drugimi veljavnimi politikami in postopki, ki veljajo za posle. Vsak podpisnik je pregledan vsaj vsakih pet let, razen če so zahtevani pogostejši pregledi na podlagi profila poslov za naročnike tega podpisnika oziroma na podlagi lokalnih regulativnih zahtev.

Preglede vodijo izkušeni revizijski partnerji, od podpori neodvisnih ekip partnerjev, direktorjev in višjih vodij projekta in drugih strokovnjakov. Ekipe za pregled so deležne izobraževanja, ki jim je v pomoč pri izpolnjevanju njihovih odgovornosti, in pri pregledu uporabljajo kontrolne sezname in orodja, ki jih odobri GAQR.

Rezultati pregledov kakovosti se poročajo vodstvu naše družbe, ki je odgovorno za analiziranje ugotovitev in implementiranje sanacijskih ukrepov, če je to potrebno. V primerih, ko so prepoznane negativne posledice v povezavi s kakovostjo posla, je na podlagi narave in okoliščin prepoznanih posledic odgovorni partner oziroma vodstveni kader v oddelku za revizijo naše družbe lahko predmet dodatnega mentorstva, izobraževanja ali dodatnih sankcij v skladu z okvirom priznavanja in odgovornosti naše družbe.

Partnerji in zaposleni v naši družbi so obveščeni o rezultatih pregleda in sprejetih ukrepih, na podlagi česar lahko oblikujejo potrebne sklepe, potrebne za izvedbo svojih poslov. Poleg tega vodja GAQR partnerje posameznega posla, ki so odgovorni za revizije skupin, vključno s čezmejnimi delom, obvesti o pomembnih ugotovitvah pregleda kakovosti v drugih družbah članicah PwC, kar našim partnerjem omogoča, da te ugotovitve upoštevajo pri načrtovanju in izvajanju njihovega revizijskega dela.

4.10. Izjava vodstva o učinkovitosti sistema notranjega nadzora kakovosti

Uprava družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. meni, da je zgoraj opisano okolje nadzora kakovosti v skladu z vsemi veljavnimi predpisi in da predstavlja razumno podlago za prepričanje, da obvezne revizije, ki jih opravlja PricewaterhouseCoopers d.o.o. dosledno izpolnjujejo zahtevane standarde kakovosti.

4.11. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti

Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti v skladu s 26. členom Uredbe 537/2014 sta izvedla Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in Slovenski inštitut za revizijo pomladi leta 2014. V času tega poročila poteka pregled zagotavljanja kakovosti s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.



5. Prejemki partnerjev

Partnerji so izplačani iz dobička družbe in so osebno odgovorni za prispevke za pokojninsko zavarovanje in druge ugodnosti, kot npr. zdravniško oskrbo. Postopek ocenjevanja in dodelitve sredstev partnerjem je v skladu z zahtevami glede neodvisnosti Kodeksa etike za računovodske strokovnjake IESBA, ki ne dopušča ocenjevanja ali nagrajevanja partnerja na podlagi prodaje nerevizijskih storitev lastnim revizijskim naročnikom. Razporeditev partnerjevih plač določi regionalna uprava v skladu z oceno partnerjevega prispevka družbi skozi leto in po zaključku letnih revizij državnih družb. Razporeditev plač, ki jo pripravi uprava, nato pregleda in odobri partnerski svet. Plača vsakega posameznega partnerja je sestavljena iz treh med seboj povezanih elementov, ki so odvisni od dobička:

Dohodek iz odgovornosti, ki predstavlja partnerjevo trajno podporo in odgovornosti;
Dohodek iz uspešnosti, ki predstavlja, kako uspešni so bili partner in ekipa, s katero dela, v danem letu; in
dohodek iz enot lastniškega kapitala, ki predstavlja delež pri dobičku po razporeditvi prvih dveh elementov.

Enote lastniškega kapitala so partnerjem dodeljene na podlagi matrice, ki upošteva predvsem trenutno vlogo partnerja znotraj družbe. Dohodek iz uspešnosti je določen z oceno partnerjevih dosežkov v primerjavi z individualno oblikovanim usklajenim pregledom rezultatov ciljev na podlagi partnerjeve vloge. Ti cilji vključujejo realizacijo standardov kakovosti revizije ter absolutno skladnost z našimi predpisi na področju integritete in neodvisnosti.

6. Finančni podatki za leto, ki se je končalo 30. junija 2019

Prihodki (nerevidirani)	EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa;	618.520,00
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.642.676,88
Skupaj revizijske storitve	2.261.196,88
Dovoljene nerevizijske storitve za revizijske subjekte	383.168,22
Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	182.794,98
Skupaj prihodki	2.827.160,08

7. Izjava

V dobri veri in prepričanju družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. potrjuje, da so informacije, navedene v tem poročilu, točne in v skladu z zahtevami EU Uredbe št. 537/2014 glede specifičnih zahtev na področju z zakonom predpisane revizije subjektov javnega interesa in dodatnimi zahtevami Zakona o revidiranju (ZRev-2) na dan objave tega poročila.

30. oktober 2019

Siniša Dušić, član uprave
PricewaterhouseCoopers d.o.o.



 PricewaterhouseCoopers d.o.o.
6

Priloga

1. Seznam revidiranih subjektov javnega interesa

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. junija 2019, je družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. revidirala računovodske izkaze Banke Sparkasse d.d.

2. Družbe članice PwC

Skupni prihodki zakonitih revizorjev in revizijskih družb (tj. držav članic EU in EGP), članic mreže PwC, ki izhajajo, v najboljšem izračunanem obsegu, iz z zakonom predpisanih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so znašali približno 3 milijarde evrov. Ta številka predstavlja prihodke zadnjega poslovnega leta vsake posamezne družbe članice, pretvorjene v evre po menjalnih tečajih, ki so veljali ob koncu poslovnega leta.

Spodnja tabela prikazuje imena vsakega posameznega zakonitega revizorja, ki deluje kot samostojni podjetnik, oziroma revizijske družbe, ki je družba članica mreže PwC iz države članice EU ali EGP na dan 31. december 2018, in države, v katerih je vsak posamezni zakoniti revizor, ki deluje kot samostojni podjetnik, oziroma revizijska družba, ki je družba članica mreže PwC, usposobljena za zakonitega revizorja oziroma ima sedež, glavno upravo ali glavni kraj poslovanja.

Država članica	Ime družbe
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Dunaj
Avstrija	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Avstrija	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Celovec
Avstrija	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Gradec
Avstrija	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Avstrija	PwC Österreich GmbH, Dunaj
Belgija	PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs d'entreprises scclrl
Belgija	PwC Audit Services SPRL
Bolgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Ciper	PricewaterhouseCoopers Limited
Češka	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Danska	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS PricewaterhouseCoopers
Finska	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	PricewaterhouseCoopers Services France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francija	PwC Entrepreneurs Audit
Francija	PwC Entrepreneurs Audit France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC France
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francija	PwC Entrepreneurs France
Francija	PwC Entrepreneurs Services
Francija	g. Philippe Aerts
Francija	g. Jean-François Bourrin
Francija	g. Jean-Laurent Bracieux
Francija	g. Didier Brun
Francija	Expertise et Audit Lafarge
Francija	g. Pierre Blanquart
Francija	ga. Elisabeth L'Hermite
Francija	g. François Miane
Francija	g. Yves Moutou
Francija	g. Claude Palméro
Francija	g. Pierre Pégaz-Fiornet
Francija	g. Antoine Priollaud
Nemčija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemčija	Wibera WPG AG
Grčija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Madžarska	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Irška	PricewaterhouseCoopers
Italija	PricewaterhouseCoopers Spa

Država članica	Ime družbe
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nizozemska	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nizozemska	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Norveška	PricewaterhouseCoopers AS
Pojlska	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z o.o.
Pojlska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Pojlska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalska	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Romunija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovaška (Slovaška republika)	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Slovenija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švedska	PricewaterhouseCoopers AB
Švedska	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Združeno kraljestvo	PricewaterhouseCoopers LLP
Združeno kraljestvo	James Chalmers
Združeno kraljestvo	Katharine Finn