

ETICKÝ KÓDEX & PROFESIONÁLNE SPRÁVANIE

BDO Slovak Republic
Február 2025



Spoločnosť	Subjekty BDO Slovak Republic: BDO Audit, spol. s r. o., BDO Consulting, spol. s r. o., BDO Holding, spol. s r. o., BDO Legal s. r. o., BDO Services, spol. s r. o., BDO Tax, spol. s r. o., BDO, spol. s r. o. (ďalej len „BDO Slovenská republika alebo spoločnosť“)
Interná smernica	ETICKÝ KÓDEX A KÓDEX PROFESIONÁLNEHO SPRÁVANIA BDO SLOVENSKÁ REPUBLIKA
Číslo internej smernice	ID 24022025
Zamýšľaný používateľ	Všetci zamestnanci
Predkladateľ/vedúci úlohy	Miriama Gajdošová, manažérka rizík, vedúca pre etiku a nezávislosť
Schválil	Eva Belková, štatutárny orgán BDO Services, spol. s r. o. Peter Káčer, štatutárny orgán BDO Legal s. r. o., Peter Gunda, konateľ, štatutárny orgán BDO Audit, spol. s r. o., BDO Consulting, spol. s r. o., BDO Holding, spol. s r. o., BDO Services, spol. s r. o., BDO Tax, spol. s r. o., BDO, spol. s r. o.
Dátum vydania/aktualizácie	Február 2025
Platnosť	Do odvolania

Článok I. CIEĽ A PODMIENKY

Konanie s integritou je jedným zo základných princípov, ktoré sa od odborníkov BDO očakávajú. Snažíme sa dodržiavať najvyššie etické štandardy tým, že dodržiavame Kódex IESBA (**Rada pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov - International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA**), ktorý stanovuje zásady etického a nezávislého správania pre audítorov a ďalších odborníkov v oblasti účtovníctva. Aby sme splnili svoju povinnosť konať vo verejnom záujme, BDO sa snaží vytvárať kultúru „etika a nezávislosť na prvom mieste“, ktorá podporuje očakávané správanie.

Prioritou BDO je naša zodpovednosť a záväzok zachovať si nezávislosť a/alebo zostať bez akýchkoľvek konfliktov s našimi klientmi. Od spoločností BDO sa vyžaduje, aby boli a zostali nezávislé od klientov v oblasti uisťovacích služieb. Dokumentácia týchto povinností je dôležitá.

Výnimočné služby pre klientov sa začínajú u výnimočných ľudí, ktorí sú odhodlaní vyvíjať výnimočné úsilie. V spoločnosti BDO veríme, že podstata našej obchodnej činnosti nie je o získaných klientoch alebo peniazoch. Ide o pomoci ľuďom. Ide o vytvorenie lepšej kultúry pre našich zamestnancov v kancelárii aj mimo nej. Ide o to, aby sme sa venovali našim komunitám a prispievali k ochrane životného prostredia.

Náš Kódex je založený na našich spoločných etických princípoch a odráža naše základné presvedčenie, že v BDO sú etika a integrita základom a nie sú predmetom rokovania. Tieto etické zásady sú neoddeliteľnou súčasťou nášho Etického kódexu, ktorý nás vedie k čestnému, etickému a maximálne profesionálnemu podnikaniu.

Spoločnosť BDO je odhodlaná dodržiavať najvyššie štandardy etiky a súlad s internými zásadami, ako aj externými zákonmi a predpismi.

Od všetkých našich zamestnancov a partnerov sa očakáva, že budú dodržiavať naše základné etické princípy a budú sa správať na najvyššej úrovni etického, právneho a profesionálneho správania. Hlavnou prioritou našej kultúry je vždy konať správne.

Ak chceme uspieť, musíme rásť a rozvíjať sa ako jednotlivci aj ako Spoločnosť. Naše základné etické princípy nám pomáhajú tento rast dosiahnuť.

Ustanovenia tohto etického kódexu sa vzťahujú na BDO Legal s.r.o. v primeranom rozsahu so zreteľom na základné princípy a poslanie advokácie, vždy však len tak, pokiaľ nie sú v rozpore so zákonom č. 586/2003 Z. z. o advokácii, Advokátskym poriadkom a inými predpismi vydanými Slovenskou advokátskou komorou (SAK) a Kódexom správania advokátov Rady európskych advokátskych komôr (CCBE).

Vzhľadom na povinnosť advokáta vždy konať v najlepšom záujme klienta musí byť aplikácia tohto kódexu v súlade s profesijnými a etickými záväzkami vyplývajúcimi z advokátskej praxe a stavovských predpisov. Z tohto dôvodu sa na advokátov nevzťahujú najmä, nie však výlučne, koncepty ako „ohrozenie v dôsledku blízkych vzťahov“, „ohrozenie v dôsledku presadzovania záujmov“ a iné obdobné zásady ktoré nie sú kompatibilné s postavením advokáta a jeho povinnosťou poskytovať klientovi právne služby v jeho najlepšom záujme.

Článok II. ZODPOVEDNOSTI A PROCES

Nasledujúce funkcie sú kľúčové v procese dodržiavania etiky a nezávislosti:

- ▶ Riadiaci partner
- ▶ Vedúci pre etiku a nezávislosť (EIL)
- ▶ Vedúci oddelenia manažérstva kvality A&A (HAAQM)
- ▶ Manažér rizík

Riadiaci partner je zodpovedný za:

- ▶ Celkovú zodpovednosť za riadne fungovanie procesu a zabezpečenie primeraných mechanizmov kontroly kvality
- ▶ Ultimátnu zodpovednosť a právomoc za systém riadenia kvality v rámci spoločnosti
- ▶ Riešenie všetkých závažných problémov, ktoré mu boli eskalované
- ▶ Schvaľovanie akýchkoľvek zmien tohto procesu

Vedúci oddelenia manažérstva kvality A&A (HAAQM) je zodpovedný za:

- ▶ Prevádzkovú zodpovednosť za systém manažérstva kvality
- ▶ Prevádzkovú zodpovednosť za proces monitorovania a nápravy

Vedúci pre etiku a nezávislosť (EIL) je zodpovedný za:

- ▶ EIL je v systéme kontroly kvality/riadenia spoločnosti poverený operatívnou zodpovednosťou za dodržiavanie etických požiadaviek, aby spoločnosť navrhla a zaviedla spoľahlivý a konzistentný prístup k požiadavkám na nezávislosť,
- ▶ Prevádzková zodpovednosť za dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť
- ▶ EIL môže delegovať niektoré prevádzkové činnosti na manažéra rizík alebo iné určené osoby, ktoré vykonávajú úlohu v postavení zástupcu EIL.

Manažér rizík je zodpovedný za:

- ▶ Pôsobí ako zástupca HAAQM.

Vyššie uvedené osoby majú primerané skúsenosti, znalosti, vplyv a právomoci v rámci spoločnosti a dostatok času na plnenie pridelených povinností. Rozumejú svojim prideleným úlohám a zodpovedajú za ich plnenie. Majú priamu komunikačnú linku s konateľom.



ČLÁNOK III. MEDZINÁRODNÁ NORMA O RIADENÍ KVALITY 1

Sme povinní dodržiavať normy kontroly kvality v súlade s Príručkou etiky a nezávislosti vydanou sieťou BDO Global a Medzinárodným štandardom pre riadenie kvality (ďalej aj „ISQM1“), vydaným Medzinárodnou radou pre audítorské a overovacie štandardy (ďalej aj „IAASB“). Konkrétne požiadavky a/alebo odseky obsiahnuté v ISQM 1, ktoré sa vzťahujú na etiku a nezávislosť, sú uvedené nižšie:

- ▶ **Riadenie a vedenie:**

Spoločnosť preukazuje svoj záväzok ku kvalite prostredníctvom kultúry, ktorá existuje v celej spoločnosti a ktorá uznáva a posilňuje význam profesionálnej etiky, hodnôt a postojov.

- ▶ **Relevantné etické požiadavky:**

- Spoločnosť a jej zamestnanci rozumejú a plnia príslušné etické požiadavky, ktorým spoločnosť a jej zákazky podliehajú.
- Ostatní vrátane siete, spoločností siete, jednotlivcov v sieti alebo spoločností siete alebo poskytovateľov služieb, ktorí podliehajú príslušným etickým požiadavkám, ktorým podlieha spoločnosť a zákazky spoločnosti („ostatní“), rozumejú a plnia príslušné etické požiadavky, ktoré sa na nich vzťahujú.

- ▶ **Prijatie a pokračovanie vzťahov s klientmi a osobitných zákaziek (ak sa týkajú etických požiadaviek alebo otázok nezávislosti alebo okolností):**

Spoločnosť stanovila ciele kvality týkajúce sa úsudkov spoločnosti o tom, či prijať alebo pokračovať vo vzťahu s klientom (súvisiaci postup o prijatí a pokračovaní) alebo či špecifická zákazka je primeraná na základe informácií získaných o povahe a okolnostiach zákazky a o integrite a etických hodnotách klienta (vrátane vedenia a prípadne osôb poverených riadením), ktoré sú dostatočné na podporu takýchto úsudkov. Ďalej spoločnosť

posúdi svoju schopnosť vykonať zákazku v súlade s profesijnými normami a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami.

► **Výkon zákazky (ak sa týkajú etických požiadaviek alebo otázok nezávislosti alebo okolností):**

Spoločnosť stanovila ciele kvality, ktoré sa týkajú vykonávania kvalitných zákaziek:

- Uskutočňujú sa konzultácie o zložitých alebo sporných otázkach a realizujú sa dohodnuté závery.
- Rozdiely v názoroch v rámci tímu pre zákazku alebo medzi tímom pre zákazku a kontrolórom kvality zákazky alebo jednotlivcami vykonávajúcimi činnosti v rámci systému manažérstva kvality spoločnosti sa oznamujú spoločnosti a riešia.
- Dokumentácia o zákazke sa zhromažďuje včas po dátume správy o zákazke (v súlade so Zásadami archivácie BDO) a je vhodne vedená a uchovávaná tak, aby spĺňala potreby spoločnosti a bola v súlade so zákonom, predpismi, príslušnými etickými požiadavkami alebo odbornými normami.

► **Konkrétne postupy:**

Spoločnosť stanovila zásady a postupy na:

- identifikáciu, hodnotenie a riešenie ohrozenia súladu s príslušnými etickými požiadavkami.
- identifikáciu, oznamovanie, vyhodnocovanie a oznamovanie akýchkoľvek porušení príslušných etických požiadaviek a primeranú a včasnú reakciu na príčiny a dôsledky týchto porušení.
- spoločnosť aspoň raz ročne získava zdokumentované potvrdenie o dodržiavaní požiadaviek na nezávislosť od všetkých zamestnancov, od ktorých príslušné etické požiadavky vyžadujú, aby boli nezávislí.
- spoločnosť stanovuje zásady alebo postupy na prijímanie, vyšetrovanie a riešenie sťažností a obvinení týkajúcich sa nevykonávania práce v súlade s odbornými normami a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami alebo nedodržiavania zásad alebo postupov spoločnosti stanovených v súlade s ISQM (Politika oznamovania protispoločenskej činnosti a Postup oznamovania protispoločenskej činnosti).

► **Monitorovanie a náprava (ak sa týkajú etických požiadaviek alebo otázok nezávislosti alebo okolností):**

Spoločnosť zaviedla proces monitorovania a nápravy s cieľom poskytovať relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, implementácii a fungovaní Systému Riadenia Kvality (ďalej aj „SoQM“). Spoločnosť prijíma primerané opatrenia v reakcii na zistené nedostatky tak, aby boli nedostatky včas odstránené.

► **Dokumentácia systému riadenia kvality (ak sa týka etických požiadaviek alebo otázok nezávislosti):**

Spoločnosť vypracovala dokumentáciu svojho systému riadenia kvality, ktorá je dostatočná na to, aby:

- podporila jednotné chápanie systému riadenia kvality zo strany zamestnancov vrátane pochopenia ich úloh a zodpovedností v súvislosti so systémom manažérstva kvality a vykonávaním zákaziek.
- podporila dôsledné vykonávanie a fungovanie postupov, poskytla dôkazy

o návrhu, vykonávaní a fungovaní reakcií na podporu hodnotenia systému riadenia kvality osobou (osobami), ktorej (ktorým) bola pridelená ultimátna zodpovednosť za systém riadenia kvality.

Dokumentácia ďalej obsahuje:

- identifikáciu osoby, ktorej bola pridelená ultimátna zodpovednosť za systém riadenia kvality a prevádzková zodpovednosť za systém riadenia kvality,
- ciele kvality a riziká kvality spoločnosti,
- opis postupov a spôsob, akým spoločnosť reaguje na riziká v oblasti kvality,
- pokiaľ ide o proces monitorovania a nápravy:
 - dôkazy o vykonaných monitorovacích činnostiach,
 - vyhodnotenie zistení a identifikovaných nedostatkov a ich súvisiacich hlavných príčin,
 - nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a hodnotenie návrhu a realizácie týchto nápravných opatrení a
 - komunikáciu o monitorovaní a náprave
 - základ prijatého záveru

ČLÁNOK IV. NAŠE ZÁKLADNÉ ETICKÉ PRINCÍPY

Kódex IESBA stanovuje základné etické princípy, ktorými sú integrita, objektívnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, dôvernosť informácií a profesionálne správanie.



Integrita

Byť priamy a čestný vo všetkých profesijných a obchodných vzťahoch, zachovať si svoj postoj pri riešení etických dilem a vystúpiť voči ostatným, ak si to situácia vyžaduje. To zahŕňa aj vyhýbanie sa vedomej účasti na správach, výkazoch, komunikácii alebo iných informáciách, o ktorých máme dôvodné podozrenie, že informácie:

1. obsahujú podstatne nepravdivé alebo zavádzajúce vyhlásenia,
 2. obsahujú vyhlásenia alebo informácie poskytnuté z nedbanlivosti alebo
 3. vynechávajú alebo zatajújú informácie, ktorých vynechanie alebo zatajenie by bolo zavádzajúce.
- ▶ Sme úprimní ohľadom služieb, ktoré poskytujeme, znalostí, ktoré máme, a skúseností, ktoré sme získali.
 - ▶ Pri všetkých našich činnostiach s klientmi a komunitami uplatňujeme normy profesionálneho správania a konáme profesionálne.
 - ▶ Správame sa tak, aby sme splnili očakávania našich klientov.
 - ▶ K ľuďom a životnému prostrediu sa správame s rešpektom.
 - ▶ Zvažujeme etický rozmer nášho konania.
 - ▶ Dbáme o svoje dobré meno aj o dobré meno svojich klientov.
 - ▶ Konáme spoločensky zodpovedne.
 - ▶ Rešpektujeme našich konkurentov a zaväzujeme sa dodržiavať férové obchodné praktiky.
 - ▶ Odmena za naše služby zodpovedá ich hodnote a úrovni profesionálnej zodpovednosti, ktorú preberáme.

Objektívnosť

Prijímať profesionálny alebo obchodný úsudok bez toho, aby sme boli ohrození:

1. zaujatosťou
 2. konfliktom záujmov
 3. neprimeraným vplyvom alebo neprimeraným spoliehaním sa na jednotlivcov, organizácie, technológie alebo iné faktory
- ▶ Pri vytváraní našich odborných názorov a poskytovaní rád sme objektívni.
 - ▶ Nedovolíme, aby zaujatosť, konflikt záujmov alebo nevhodný vplyv iných osôb prevážili nad našimi odbornými úsudkami a povinnosťami.
 - ▶ Neponúkame, neprijímame ani nevyžadujeme žiadne dary, zábavu alebo pohostenie, o ktorých máme dôvod sa domnievať, že by mohli mať za cieľ nevhodne ovplyvniť obchodné rozhodnutia alebo narušiť objektivitu.

Odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť

Ciele:

1. Dosahovať a udržiavať odborné znalosti a zručnosti na úrovni potrebnej na zabezpečenie toho, aby klient alebo zamestnávajúca organizácia dostali kompetentné odborné služby založené na platných technických a odborných normách a príslušných právnych predpisoch.
 2. Konat' svedomito a v súlade s platnými technickými a odbornými normami.
- ▶ S náležitou starostlivosťou priradujeme k potrebám klienta odborníkov, ktorí majú potrebné kompetencie pre svoje úlohy.
 - ▶ Podporujeme inovácie a nové nápady s cieľom zvyšovať hodnotu a kvalitu našich služieb.
 - ▶ Investujeme do našich ľudí, aby si rozvíjali odborné znalosti a zručnosti potrebné na efektívne vykonávanie svojich úloh.
 - ▶ Pomáhame našim zamestnancom dosiahnuť ich potenciál prostredníctvom investícií do osobného a profesionálneho rozvoja a podporných programov.

Dôvernosť informácií, ochrana súkromia a údajov

Rešpektovať dôvernosť informácií získaných v rámci profesionálnych a obchodných vzťahov, a preto neposkytovať žiadne takéto informácie tretím stranám bez riadneho a osobitného poverenia, pokiaľ na to neexistuje zákonné alebo profesionálne právo alebo povinnosť, ani nepoužívať informácie na osobný prospech audítora alebo tretích strán.

Chránime a prijímame opatrenia na zabezpečenie dôverných a osobných údajov, ktorými disponujeme, pričom ich zhromažďujeme a nakladáme s nimi v súlade s platnými zákonmi, profesionálnymi povinnosťami a našimi vlastnými zásadami a postupmi správy údajov.

Profesionálne správanie

Ciele:

1. Dodržiavať príslušné zákony a predpisy
 2. Správať sa v súlade so zodpovednosťou odborníka, konať vo verejnom záujme vo všetkých odborných činnostiach a obchodných vzťahoch
 3. Vyhýbať sa akémukoľvek správaniu, o ktorom audítor vie alebo by mal vedieť, že by mohlo diskreditovať nás alebo našu profesiu.
- ▶ Budujeme kultúru založenú na primeranom profesijnom skepticizme a osobnej zodpovednosti, ktorá prispieva k podpore klientov a zvyšovaniu kvality našich služieb.
 - ▶ Uvedomujeme si širší vplyv našej práce na spoločnosť, našich zamestnancov a klientov a podnikáme s ohľadom na tieto záujmy.

Ďalšie zásady etického správania platné pre BDO Slovenská republika:

Poskytovanie kvalitných služieb a dosahovanie výnimočnosti

- ▶ Snažíme sa poskytovať kvalitné služby tým, že spájame naše zdroje, skúsenosti a poznatky, aby sme pomohli klientom riešiť ich potreby a problémy.
- ▶ Snažíme sa prinášať výsledky, ktoré majú pre našich klientov význam.
- ▶ Dodávame to, čo sľúbime, a pridávame hodnotu nad rámec očakávaní.
- ▶ Výnimočnosť dosahujeme prostredníctvom inovácií, učenia sa a agility.

Vzájomný záväzok

- ▶ Rozvíjame tímovú prácu, vzťahy, úctu a zdieľanie.
- ▶ Pracujeme spoločne a premýšľame o tom, ako pracujeme.
- ▶ Stavíme na vzájomnej dôvere a úcte.
- ▶ Staráme sa o našich zamestnancov.
- ▶ Rozvíjame hrdosť na svoju príslušnosť.
- ▶ Snažíme sa nájsť rovnováhu medzi pracovným a súkromným životom.
- ▶ Investujeme do neustáleho zlepšovania našich zručností a schopností.
- ▶ Naším zamestnancom poskytujeme bezpečné pracovné prostredie.

Vedenie

- ▶ Vedíme klientov a vedíme ľudí. Základom nášho úspešného vedenia je odvaha a integrita. Odvaha nám umožňuje robiť to, čo je potrebné, integrita nám umožňuje robiť správne veci.



Článok V. PRÍSTUP AUDÍTORA PRI POSUDZOVANÍ ETICKÝCH HROZIEB

BDO Slovenská republika špecifikuje prístup audítora v súlade s Koncepčným rámcom:

1. Identifikovať ohrozenia súladu so základnými zásadami.
2. Vyhodnotiť identifikované hrozby a
3. Riešiť ohrozenia ich odstránením alebo znížením na prijateľnú úroveň.

Audítor musí:

1. Mať zvedavú myseľ,
2. Uplatňovať odborný úsudok a
3. Používať test rozumne a informovane konajúcej tretej strany.

Článok VI. ČO PREDSTAVUJE PORUŠENIE NÁŠHO ETICKÉHO KÓDEXU A KÓDEXU PROFESIONÁLNEHO SPRÁVANIA

Nedodržiavanie zákonov, predpisov alebo profesionálnych noriem a neetické správanie môžu predstavovať porušenie nášho Etického kódexu a Kódexu a profesionálneho správania.

Ohrozenie súladu so základnými zásadami patria do jednej alebo viacerých z týchto kategórií:



Ohrozenie v dôsledku súkromného záujmu: Hrozba, že finančný alebo iný záujem neprimerane ovplyvní úsudok alebo správanie audítora.

Ohrozenie v dôsledku previerky po sebe samom (konflikt záujmov): Hrozba, že výsledky vlastného predchádzajúceho úsudku alebo poskytnutej služby audítora, alebo úsudku alebo poskytnutej služby iného audítora v rámci spoločnosti audítora alebo zamestnávateľa audítora, na ktoré sa audítor bude spoliehať pri formovaní úsudku v rámci vykonávanej činnosti alebo poskytovanej služby, nebudú primerane posúdené.

Ohrozenie v dôsledku lobizmu: Hrozba, že audítor bude presadzovať názor klienta alebo zamestnávateľa do takej miery, že ohrozí svoju objektívnosť.

Ohrozenie v dôsledku blízkych vzťahov: Hrozba, že audítor bude z dôvodu dlhodobého alebo úzkeho vzťahu s klientom alebo zamestnávateľom príliš solidárny s ich záujmami alebo príliš benevolentný voči ich práci.

Ohrozenie v dôsledku zastrašovania: Hrozba, že audítor nebude konať objektívne z dôvodu skutočného alebo vnímaného nátlaku vrátane pokusov o neprimerané ovplyvňovanie audítora.

Medzi ďalšie konkrétne príklady porušení môžu patriť:

- ▶ Porušenie dôvernosti informácií
- ▶ Nevhodné politické aktivity a príspevky
- ▶ Nevhodné darčeky a zábava
- ▶ Nezákonná diskriminácia alebo obťažovanie
- ▶ Užívanie návykových látok
- ▶ Falšovanie dokumentov
- ▶ Násilie na pracovisku
- ▶ Neprimerané vykazovanie času alebo výdavkov
- ▶ Neprimerané využívanie zdrojov spoločnosti alebo klienta
- ▶ Neprimerané nakladanie s firemnými alebo klientskymi dokumentmi
- ▶ Nedodržanie platných zákonov a predpisov
- ▶ Obchodovanie s využitím dôverných informácií alebo iné porušenia zákona o cenných papieroch.



Článok VII. ETICKÉ SPRÁVANIE POČAS HODNOTENIA ODBORNEJ PRÍPRAVY

Tento článok sa vzťahuje na základné zásady bezúhonnosti, odbornej spôsobilosti a náležitej starostlivosti, ako aj na profesionálne správanie konkrétne v kontexte hodnotenia odbornej prípravy. Nedodržanie základných zásad bude mať za následok porušenie Kódexu IESBA.

Hodnotenie odbornej prípravy zahŕňa hodnotenie súvisiace s aktivitami neustáleho profesionálneho rozvoja, odbornými skúškami, interným e-learningom alebo akýmkoľvek hodnotením (interným alebo externým), o ktorom spoločnosť rozhodla, že jeho cieľom je poskytnúť spoločnosti uistenie o spôsobilosti jednotlivca v súvislosti s danou vzdelávacou aktivitou. V tomto kontexte sa hodnotenie odbornej prípravy vzťahuje na hodnotenie vykonané po ukončení odbornej prípravy.

Neetické správanie v kontexte hodnotenia odbornej prípravy zahŕňa akékoľvek správanie, ktorým sa uchádzač snaží získať pre seba alebo pre inú osobu akúkoľvek akademickú výhodu alebo postup, na ktorý on/a alebo táto iná osoba nemá nárok. Medzi príklady neetického správania, ktoré bežne môže narušiť cieľ odbornej prípravy (konkrétne zhodnotiť vedomosti osoby v určitej oblasti) v kontexte hodnotenia odbornej prípravy, môže patriť okrem iného:

- ▶ Kopírovanie otázok a/alebo odpovedí z hodnotenia odbornej prípravy s cieľom pomôcť inej osobe úspešne absolvovať hodnotenie.
- ▶ Zdieľanie, výmena, získavanie, prijímanie alebo odovzdávanie hodnotiacich materiálov/úloh/odpovedí súvisiacich s odbornou prípravou iným osobám, a to akýmkoľvek komunikačnými prostriedkami, ktoré ich použijú na účely vlastného hodnotenia alebo zadania.
- ▶ Požiadanie kohokoľvek, aby vám poskytol otázky a/alebo odpovede na hodnotenie, a to buď pred hodnotením, alebo počas neho.
- ▶ Používanie zakázaných zariadení (zakázaných v zmysle pokynov na hodnotenie) alebo hľadanie neoprávnenej pomoci pri vykonávaní hodnotenia.
- ▶ Rozprávanie alebo spolupráca na odpovediach na otázky počas hodnotenia (pokiaľ to nie je povolené v pokynoch na hodnotenie).
- ▶ Absolvovanie hodnotenia v mene inej osoby alebo poverenie inej osoby, aby za vás vykonala hodnotenie odbornej prípravy.
- ▶ Nahlásenie účasti na vzdelávacom programe a/alebo uplatnenie nároku na kredity za vzdelávací program, ktorého ste sa nezúčastnili.
- ▶ Odovzdávanie cudzích odpovedí (plagiátorstvo) vrátane kúpených prác (práce na objednávku, tzv. „contract cheating“) bez uvedenia dôvodu.
- ▶ Neoprávnené držanie hodnotenia alebo odpovedí na hodnotenie pred jeho absolvovaním.
- ▶ Ponúkanie úplatku alebo podnetu na získanie výhody pri hodnotení.
- ▶ Používanie ChatGPT alebo iných príslušných foriem umelej inteligencie (AI) akýmkoľvek spôsobom na generovanie odpovedí, ktoré sa majú prezentovať ako vlastné.
- ▶ Falšovanie podpisov, výpisov, certifikátov alebo inej oficiálnej dokumentácie týkajúcej sa výsledkov hodnotenia.
- ▶ Hľadanie/získanie podpory pre hodnotenie na základe pokynov platných pre hodnotenie.
- ▶ Nabádanie kohokoľvek, aby sa zapojil do niektorej z uvedených činností.

BDO podporuje kultúru integrity. Preto ak sa zamestnanci BDO dozvedia o neetickom správaní v súvislosti s hodnotením odbornej prípravy, mali by to oznámiť v súlade s týmto Etickým kódexom a so Zásadami oznamovania protispoločenskej činnosti. Od všetkých zamestnancov spoločnosti BDO sa očakáva, že nahlásia akékoľvek skutočné alebo podozrivé neetické správanie v súvislosti s hodnotením odbornej prípravy.

Neoznámenie neetického správania počas hodnotenia odbornej prípravy predstavuje riziko porušenia základných zásad integrity a profesionálneho správania, ktoré sú obsiahnuté v Kódexe IESBA, a preto môže byť predmetom disciplinárneho konania/vyšetrovania.

Ďalšie informácie nájdete v BDO Global Policy Training Assessments.



Článok VIII. PORTÁL ETICKEJ LINKY - KANÁLY NA OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

Pojem „whistleblowing“ sa používa na označenie oznámenia podozrenia z protispoločenskej činnosti v organizácii, ktoré v dobrej viere oznámi zamestnanec alebo iná osoba. Je dôležité, aby sa oznamovatelia alebo whistlebloweri cítili bezpečne a svoje podozrenia oznámili v počiatočných fázach podozrivej činnosti.

Kľúčovú úlohu v procese oznamovania protispoločenskej činnosti zastáva Manažér rizík BDO Slovenská republika, ktorý je kompetentnou osobou podľa slovenskej legislatívy v oblasti oznamovania protispoločenskej činnosti. Spoločnosť BDO Slovenská republika zriadila internetový mechanizmus na oznamovanie protispoločenskej činnosti (Etická linka). Etická linka je dostupná pre všetkých oznamovateľov 24 hodín, 7 dní v týždni, 365 dní v roku. Zabezpečuje ochranu identity oznamovateľa, keďže údaje získané prostredníctvom tohto kanála anonymizuje. V prípade, že sa oznamovateľ rozhodne zverejniť svoju totožnosť, a teda je známa identita oznamovateľa, nikdy sa nezverejňuje bez výslovného písomného súhlasu oznamovateľa. Anonymné oznámenia sa tiež spracúvajú a môžu byť rovnako cenné ako verejné zdroje.

Okrem toho existuje aj možnosť podať správu osobne počas stretnutia s kompetentnou osobou alebo aj telefonicky. Je úplne na oznamovateľovi, ktorý kanál si vyberie ako pre neho/ňu najvhodnejší.

Oznámenia môžu podať fyzické osoby, ktoré sa dozvedeli o nezákonnej činnosti v súvislosti s ich pracovnou alebo obdobnou činnosťou vykonávanou pre BDO Slovenská republika. Medzi takéto osoby patria:

- ▶ zamestnanci BDO Slovenská republika (vrátane bývalých zamestnancov) a uchádzači o zamestnanie v BDO Slovenská republika,
- ▶ zamestnanci, ktorí sú dočasne pridelení na výkon práce v BDO Slovenská republika („zamestnanci agentúry“),
- ▶ dobrovoľníci, stážisti alebo praktikanti pracujúci pre BDO Slovenská republika,
- ▶ živnostníci, ktorí vystupujú ako dodávatelia BDO Slovenská republika alebo sa uchádzajú o zákazku od BDO Slovenská republika,
- ▶ zamestnanci alebo iné fyzické osoby pracujúce pod dohľadom dodávateľov BDO Slovenská republika,
- ▶ členovia štatutárnych orgánov spoločností BDO Slovenská republika.

Na osoby, ktorých právny vzťah s BDO Slovenská republika ešte len vznikne, sa tento Kódex vzťahuje len v rozsahu, v akom boli oznámené informácie získané v rámci rokovaní pred vznikom vzťahu, napr. pri náboře a výbere potenciálnych zamestnancov.

Prostredníctvom etickej linky je možné nahlásiť podozrenia na nasledujúce typy pochybení:

- ▶ trestný čin (vrátane krádeže a podvodu) alebo priestupok,
- ▶ porušenie zásad a/alebo postupov BDO Slovenská republika,
- ▶ šikanovanie, obťažovanie, diskriminácia alebo užívanie návykových látok
- ▶ porušenie pravidiel týkajúcich sa ochrany súkromia a osobných údajov a bezpečnosti siete a informačných systémov,
- ▶ ohrozenie zdravia a/alebo bezpečnosti osôb,
- ▶ poškodenie životného prostredia,
- ▶ porušenie iných zákonných povinností,

- pokusy o zatajenie alebo utajenie informácií týkajúcich sa vyššie uvedených skutočností.

Oznamovatelia musia mať primerané dôvody domnievať sa, že záležitosť, ktorá sa má oznámiť, sa týka jednej alebo viacerých oblastí, na ktoré sa vzťahuje tento kódex. Oznámiť je možné činnosti z minulosti, prítomnosti alebo činnosti, ktoré sa môžu pravdepodobne vykonať v budúcnosti. Nevyžaduje sa, aby boli k oznámeniu priložené konečné podporné dôkazy. Oznámenia sa musia podávať len v dobrej viere vzhľadom na okolnosti v čase oznámenia. V prípade pochybností, či by sa podozrenie malo oznámiť, je vždy dobré poradiť sa s kompetentnou osobou.

Odporúča sa, aby sa všetky podozrenia oznamovali prostredníctvom Etickej linky spôsobom opísaným nižšie, osobne počas stretnutia s kompetentnou osobou alebo telefonicky. Tento prístup zabezpečí včasnú reakciu a prešetrenie záležitosti.

Na oznamovanie protispoločenskej činnosti je najlepšie použiť portál Etickej linky. Etická linka je dostupná na tomto odkaze: <https://ethicshotline.eu/cs/home/?client=35836032>.

Oznámenia je možné podávať aj telefonicky na čísle +420 241 046 199 v čase od 9:00 do 16:00. Pochybenia je možné oznamovať aj osobne priamo kompetentnej osobe.

V prípade, že osoba, ktorá disponuje relevantnými informáciami o pochybeniach, nechce tieto informácie oznámiť priamo spoločnosti BDO Slovenská republika z dôvodu obavy z odvetných opatrení, môže pochybenia oznámiť externými kanálmi priamo polícii, prokuratúre alebo úradu na ochranu oznamovateľov. Tie majú jedinečnú právomoc zasiahnuť v prípade, že zamestnávateľ prepustí alebo sa inak pomstí zamestnancovi, ktorý na to upozornil. Úrad na ochranu oznamovateľov môže pre oznamovateľa vybaviť ochranu, tzv. status chráneného oznamovateľa. Oznamovateľ sa nemusí obávať cieleného prepustenia alebo iného neprimeraného konania zo strany zamestnávateľa. Akékoľvek negatívne opatrenie v zamestnaní musí v takomto prípade schváliť tento úrad. Úrad môže tiež pozastaviť prepustenie na 30 dní, počas ktorých môže oznamovateľ požiadať súd o preskúmanie prepustenia. V najzávažnejších prípadoch, keď je dôležité chrániť totožnosť oznamovateľov, môže úrad na ochranu oznamovateľov podať v ich mene trestné oznámenie.

Do siedmich (7) dní odo dňa podania oznámenia zašle kompetentná osoba oznamovateľovi potvrdenie o prijatí oznámenia, ak má k dispozícii jeho kontaktné údaje. Kompetentná osoba spolu s vyšetrovacím tímom môže v prípade potreby využiť systém dôvernej komunikácie s oznamovateľom na získanie ďalších informácií. Kompetentná osoba môže tiež požiadať o stretnutie s oznamovateľom ako príležitosť, aby táto osoba podrobne vysvetlila svoje podozrenia a poskytla všetky dostupné dôkazy. Oznamovateľ nie je povinný s takýmto stretnutím súhlasiť. Na základe získaných informácií kompetentná osoba v spolupráci s vyšetrovacím tímom určí, či je oznámenie opodstatnené. Nasleduje vyšetrovanie a jeho výsledky a závery sa opíšu a zahrnú do spisu na portáli Etickej linky. O záveroch týkajúcich sa opodstatnenosti jej oznámenia bude oznamovateľ informovaný do 90 dní od prijatia oznámenia. Ak kompetentná osoba rozhodne, že prípad nemá byť spracovaný v súlade s právnymi predpismi o ochrane oznamovateľov, ak je to možné, oznamovateľ by mal byť informovaný o dôvodoch tohto rozhodnutia.

Komunikácia medzi kompetentnou osobou a oznamovateľmi by mala prebiehať v štátnom úradnom jazyku - slovenčine. V prípade, že oznamovateľ neovláda slovenský jazyk (napr. z povahy oznamovateľa - zahraničné tretie osoby a pod.), je možné použiť anglický jazyk.

BDO Slovenská republika zabezpečuje ochranu osôb, ktoré v dobrej viere oznámia svoje podozrenie, a to aj v prípade, že sa podozrenie následne ukáže ako neopodstatnené. Oznamovatelia sa môžu rozhodnúť podať svoje oznámenia anonymne. V prípade, že oznamovateľ zdieľa svoju identitu, BDO Slovenská republika neposkytne žiadne osobné údaje bez výslovného písomného súhlasu oznamovateľa žiadnej inej osobe okrem kompetentných osôb oprávnených prešetrovať oznámenia. To isté platí aj pre akékoľvek iné informácie, z ktorých by bolo možné odvodiť totožnosť oznamovateľov (pokiaľ to nevyžaduje zákon, napríklad v súvislosti s vyšetrovaním orgánmi činnými v trestnom konaní alebo v rámci súdneho konania).

Rovnakú ochranu majú k dispozícii aj osoby, ktoré anonymne oznámia pochybenia a následne sú identifikované za predpokladu, že spĺňajú vyššie uvedené podmienky.



Ak má oznamovateľ kedykoľvek počas vyšetrovania pocit, že je predmetom odvetných opatrení z dôvodu svojho oznámenia, musí túto skutočnosť čo najskôr oznámiť kompetentnej osobe. Každé takéto tvrdenie sa preskúma v rámci vyšetrovania a s každou osobou, u ktorej sa zistí, že sa zúčastnila na odvetných opatreniach, sa bude zaobchádzať v súlade s platnými pracovnoprávnymi predpismi. Takéto konanie sa bude považovať za závažné porušenie pracovnej disciplíny a voči tejto osobe budú vyvolané dôsledky.

Zamestnanci BDO Slovenská republika sú povinní spolupracovať s kompetentnou osobou a vyšetrovacím tímom vyšetrovajúcim oznámenia. Ak iný zamestnanec BDO okrem kompetentnej osoby dostane oznámenie, napr. e-mailom alebo poštou, musí ho predložiť kompetentnej osobe. V prípade predloženia dokumentov v tlačenej podobe musí zamestnanec odovzdať všetky kópie týchto dokumentov. Ak sa dokumenty predkladajú v digitálnej forme, zamestnanec musí kópie takýchto dokumentov, ktoré má v držbe, po predložení takýchto dokumentov kompetentnej osobe bezpečne odstrániť.

Zamestnanci BDO Slovenská republika sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých informáciách, o ktorých sa dozvedeli v súvislosti s prijatím a prešetrením akéhokoľvek oznámenia. Osobitne musia chrániť totožnosť oznamovateľa. Táto povinnosť zostáva v platnosti aj po skončení pracovného pomeru. Povinnosť zachovávať mlčanlivosť sa nevzťahuje na poskytovanie informácií kompetentnej osobe alebo tretím stranám v prípadoch, kde si to vyžaduje zákon.

Politika oznamovania protispoločenskej činnosti a postup oznamovania protispoločenskej činnosti sú úzko spojené s týmto Kódexom. Podrobnejšie vysvetľujú vyššie uvedené ustanovenia. V prípade akýchkoľvek otázok týkajúcich sa podania oznámenia sa bez váhania obráťte na kompetentnú osobu.

Článok IX. OSOBNÁ POVINNOSŤ

Povinnosťou všetkých našich zamestnancov je poznať, pochopiť a dodržiavať náš Etický kódex a Kódex profesionálneho správania. Každý zamestnanec BDO je zodpovedný za dôsledné dodržiavanie nášho Kódexu a za voľbu správneho postupu v prípade, že sa ocitne pred etickou

dilemou na pracovisku.

Dodržiavanie tohto Kódexu je podmienkou zamestnania a partnerstva so spoločnosťou BDO a nedodržiavanie jeho ustanovení môže viesť k disciplinárnemu konaniu vrátane ukončenia pracovného pomeru.

S cieľom pomôcť našim zamestnancom pri plnení tejto povinnosti BDO poskytuje pravidelnú komunikáciu, odbornú prípravu v oblasti etiky a konzultácie o zložitých otázkach a oznamuje podozrenia z profesionálneho pochybenia. Všetci zamestnanci musia absolvovať odbornú prípravu, kde sa ustanovenia tohto Kódexu vysvetľujú do podrobností.

Keď jednotlivец alebo spoločnosť zistí porušenie etického predpisu a uzná, že napriek tomu, že spoločnosti majú politiky a postupy, ktoré im majú poskytnúť primeranú istotu, že etické zásady sú dodržiavané, k porušeniam dochádza:

- ▶ okamžite komunikujte s príslušným partnerom pre zákazku, EIL a/alebo inými príslušnými zamestnancami v spoločnosti (manažérom rizík a/alebo HAAQM a/alebo priamo konateľom) a/alebo
- ▶ nahláste porušenie prostredníctvom etickej horúcej linky.

Tento Etický kódex a Kódex profesionálneho správania sa má uplatňovať v súlade s nasledujúcimi predpismi:

- ▶ Etické požiadavky stanovené miestnymi právnymi predpismi, najmä zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite
- ▶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov)
- ▶ Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov
- ▶ Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti Etický kódex IFAC
- ▶ Príručka riadenia rizík BDO
- ▶ Etický kódex IESBA vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti
- ▶ Zásady nezávislosti BDO a minimálne povinné postupy zahrnuté v Globálnom programe etiky a nezávislosti
- ▶ Etické požiadavky stanovené v ISQM/ISA 200 a ISA 220 pre spoločnosť
- ▶ Interné postupy BDO Slovenská republika

Schválené dňa 12.2.2025:



**Peter Gunda, konateľ,
štatutárny orgán**

BDO Audit, spol. s r. o.,
BDO Consulting, spol. s r. o.,
BDO Holding, spol. s r. o.,
BDO Services, spol. s r. o.,
BDO Tax, spol. s r. o.,
BDO, spol. s r. o.



Eva Belková, štatutárny orgán
BDO Services, spol. s r. o.



Peter Káčer, štatutárny orgán
BDO Legal s. r. o