



SPRÁVA O ČINNOSTI

ÚRADU PRE DOHLAD NAD VÝKONOM AUDITU

2020

Úvod	4
1. Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2020	6
1.1 Rada	
1.2 Generálny riaditeľ	
1.3 Dozorný výbor	
1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu	
1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie	
1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku	
1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy	
1.8 Skúšobná komisia	
2. Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2020	10
2.1 Výkon dohľadov v roku 2020	
2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	
2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.	
2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie	
2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	
2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a zoznamu audítorských spoločností	
2.7 Licencie	
2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu	
2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach	
2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností	
2.11 Monitorovanie kvality trhu	
2.12 Žiadosti o vysvetlenie	
2.13 Žiadosti o prístup k informáciám	
3. Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2020	20
4. Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2020	22
4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)	
4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)	
4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)	
Záver	24
Príloha: Použité skratky medzinárodných inštitúcií	

Bratislava, marec 2021



Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj ako „Úrad“) bol zriadený k 01.01.2008 zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2007 Z. z.“).

Dňa 17.06.2016 nadobudol účinnosť článok I zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 423/2015 Z. z.“), ktorý sa vzťahuje na oblasť štatutárneho auditu. Nadobudnutím účinnosti článku I zákona č. 423/2015 Z. z. bol zákon č. 540/2007 Z. z. zrušený. V zmysle prechodných ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. sa Úrad podľa zákona č. 540/2007 Z. z. považuje za Úrad podľa zákona č. 423/2015 Z. z.

Od 17.06.2016 sa v Slovenskej republike a v ostatných členských štátoch Európskej únie začalo uplatňovať aj Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej aj ako „nariadenie“).

Úrad je právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do obchodného registra. Úradu bolo podľa platnej legislatívy zverené predovšetkým vykonávanie dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu a od 17.06.2016 aj vykonávanie previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárne auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných v ust. § 2 ods. 15 zákona č. 423/2015 Z. z.

Identifikácia Úradu:

Názov:	Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Sídlo:	Slovanská 1, 811 07 Bratislava
IČO:	42 129 079
Kontakt:	+421 2 5726 7525
Webové sídlo:	www.udva.sk
E-mail:	udva@udva.sk

Strategickým zameraním Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2020 bolo:

- dohliadať nad dodržiavaním platnej legislatívy Slovenskej republiky v súvislosti so štatutárnym auditom a nad dodržiavaním medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj ako „ISA“) a nariadenia,
- vykonávať dohľad nad dohliadanými subjektmi a priebežne zefektívňovať systém dohľadu nad výkonom štatutárneho auditu, s osobitným dôrazom na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu vykonávaným štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami v subjektoch verejného záujmu,
- vykonávať dohľad nestrane a nezávisle od neprímeraného vplyvu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy, iných orgánov verejnej moci a od ďalších právnických alebo fyzických osôb,
- vykonávať previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonávajú štatutárne auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.,
- zvyšovaním kvality štatutárneho auditu prispievať k zvyšovaniu dôvery investorov a verejnosti v štatutárny audit účtovných závierok,
- spolupracovať s príslušnými orgánmi dohľadu členských štátov Európskej únie v oblasti medzinárodných účtovných štandardov a medzinárodných audítorských štandardov, najmä v oblasti jednotnej aplikácie európskej legislatívy.

Strategické zámery, ciele a úlohy Úradu zabezpečovali orgány Úradu, komisie Úradu a interní zamestnanci Úradu. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2020 bol 14,5. Úrad spolupracoval aj s externými zamestnancami pri výkone dohľadu, výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a pri zabezpečovaní audítorských skúšok, a to najmä v pozícii odborných expertov pri komplexných alebo špecifických odborných činnostiach.

Na základe hodnotenia činnosti Úradu možno konštatovať, že všetky činnosti, ktoré vyplynuli zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia, boli v roku 2020 aj napriek situácii zapríčinennej pandémiou koronavírusu, zabezpečené.

1

Činnosť orgánov Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2020

1.1 Rada

Rada Úradu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. schválila:

- správu o činnosti a výročnú správu Úradu za rok 2019, ktorá bola predložená vláde Slovenskej republiky,
- účtovnú závierku Úradu za rok 2019,
- rozdelenie výsledku hospodárenia Úradu za rok 2019,
- po prerokovaní rozpočtu Úradu na rok 2021 jeho predloženie Dozornému výboru na schválenie,
- správy o činnosti výborov a komisií Úradu,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou Úradu za roky 2020 a 2021,
- štatutárneho audítora na overenie ročnej účtovnej závierky Slovenskej komory auditorov za roky 2020 a 2021,
- vnútorné predpisy Úradu,
- ročný plán činnosti Úradu,
- zmeny v personálnom zložení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu a v Komisii pre medzi národné účtovné štandardy,
- harmonogram zasadnutí Rady na rok 2021.

Rada plnila aj ďalšie úlohy v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Zástupcovia Rady Úradu sa zúčastňovali na rokovaní domácich a medzinárodných inštitúcií s cieľom koordinovať postup Úradu s medzinárodnými štruktúrami pri postupnej implementácii aktuálnych legislatívnych zmien v audítorskej profesii na podmienky Slovenskej republiky.

1.2 Generálny riaditeľ

Generálny riaditeľ zabezpečoval plnenie najmä nasledujúcich úloh:

- plnenie uznesení Rady, Dozorného výboru a uznesení Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v oblasti dohľadu a v oblasti previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- operatívne riadenie Úradu, vrátane:
 - vypracovania rozpočtu Úradu na rok 2021 a podkladov na zostavenie fiškálneho rámca rozpočtu verejnej správy,
 - predloženia ročnej účtovnej závierky a výročnej správy Úradu za rok 2019 na schválenie Rade,
 - vypracovania a predloženia správy o činnosti Úradu za rok 2019 vláde Slovenskej republiky,
- organizačné zabezpečenie audítorských skúšok,
- dohľad nad dodržiavaním zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- koordinácia medzinárodných aktivít Úradu.

1.3 Dozorný výbor

Dozorný výbor sa zameril vo svojej činnosti na úlohy vyplývajúce zo zákona č. 423/2015 Z. z. Osobitnú pozornosť venoval priebežnému a celoročnému vyhodnoteniu čerpania rozpočtu a schváleniu rozpočtu Úradu na rok 2021 a taktiež ďalším otázkam súvisiacim s hospodárením Úradu.

1.4 Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu

Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2020 v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi mu zo zákona č. 423/2015 Z. z. najmä:

- schválil a predložil Rade Úradu správu o činnosti Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu za rok 2019,
- schválil vykonanie desiatich mimoriadnych dohl'adov,
- schválil zoznam osôb vykonávajúcich dohl'ad a kontrolórov vykonávajúcich previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- schválil plán dohl'adov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 a taktiež predbežný harmonogram previerok na roky 2022 a 2023,
- schválil harmonogram rokovania Výboru pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2021,
- posúdil písomné podnety zamerané na činnosť štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností doručené Úradu,
- prerokoval protokoly z vykonaných dohl'adov, správy z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a taktiež prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom a kontinuálne prerokovával informácie o prebiehajúcich dohl'adoch a previerkach zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- prerokoval Správu o implementácii prijatých opatrení vyplývajúcich z previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Úradom s termínom implementácie do 31.12.2019,
- prerokoval správu Slovenskej komory audítorov o preverení podnetov, návrhov a sťažností za rok 2019,
- prerokoval prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonaných Slovenskou komorou audítorov za rok 2019,
- prerokoval zmeny vnútorného predpisu Slovenskej komory audítorov, ktorý upravuje zjednodušené požiadavky pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách,
- prerokoval informáciu k prijatým opatreniam dohliadaného subjektu Slovenská komora audítorov vyplývajúcich z vykonaného dohl'adu,
- prerokoval Správu z kontroly dodržiavania povinnosti sústavného vzdelávania vyplývajúcej z § 31 zákona č. 423/2015 Z. z. za rok 2019,
- posúdil žiadosti o výnimky zo sústavného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- prerokoval informáciu o metodologickej príručke k výkonu dohl'adov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu založenej na spoločnej metodológii inšpekcie auditu (angl. CAIM) prijatej v EÚ.

1.5 Výbor pre prešetrovanie a sankcie

Výbor pre prešetrovanie a sankcie v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. predložil na schválenie Rade Úradu správu o svojej činnosti za rok 2019.

1.6 Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku

Komisia pre medzinárodné audítorské štandardy a etiku je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia v roku 2020 najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti audítorských štandardov a etiky, a to najmä činnosť Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), vrátane činnosti rady IAASB a rady IESBA, Accountancy Europe a činnosť Európskej komisie v oblasti účtovníctva a auditu,
- monitorovala činnosť Slovenskej komory audítorov vzťahujúcu sa k medzinárodným audítorským štandardom a etike a poskytovala pripomienky a odporúčania za účelom postupného zvyšovania kvality štatutárneho auditu,
- monitorovala a rokovala o návrhoch pripomienok k návrhom rady IAASB a rady IESBA,

- rokovala o ďalšom zjednodušení požiadaviek pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách, čoho výsledkom je schválený aktualizovaný vnútorný predpis SKAU „Zjednodušené požiadavky pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách“,
- rokovala o ďalších aktualizovaných usmerneniach SKAU, ktoré vydala Slovenská komora audítorov v priebehu roka 2020,
- diskutovala o vplyve pandémie COVID-19 na výkon štatutárneho auditu.

1.7 Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy

Komisia pre medzinárodné účtovné štandardy je odbornou poradnou skupinou, ktorá sa nezúčastňuje na rozhodovacích procesoch Úradu. Komisia je zriadená v súlade s § 55 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. a poskytuje Úradu odbornú podporu pri plnení úloh v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia.

Komisia v roku 2020 najmä:

- monitorovala činnosť medzinárodných inštitúcií v oblasti účtovníctva, vrátane činnosti Európskej komisie, Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Nadácie IFRS (IFRS Foundation), Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), Výboru pre účtovné predpisy (ARC), Európskej poradnej skupiny pre finančné výkazníctvo (EFRAG) a činnosť Accountancy Europe,
- monitorovala zverejňovanie nariadení Európskej komisie, ktorými sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy,
- monitorovala zverejňovanie výňatkov z databázy rozhodnutí týkajúcich sa finančných výkazov (ESMA) – v roku 2020 Komisia vzala na vedomie 24. extrakt,
- monitorovala zasadnutia Výboru pre účtovné predpisy (ARC),
- monitorovala legislatívne zmeny v oblasti účtovníctva, vrátane novely zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a novely Obchodného zákonníka,
- rokovala o veľkostných kritériách pre štatutárny audit a o dopade ich zvýšenia na audítorský trh v Slovenskej republike,
- rokovala o prebiehajúcej diskusii v rámci Európskej únie ohľadom nefinančného vykazovania,
- diskutovala o rozdieloch medzi Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) a slovenskou účtovnou legislatívou, najmä v súvislosti s novými IFRS štandardmi,
- rokovala o zmenách a doplneniach IFRS 17 Poistné zmluvy,
- diskutovala o povinnosti emitentov, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, zverejňovať ročné finančné správy vo formáte XHTML a povinnosti označiť konsolidované účtovné závierky zostavené podľa IFRS pomocou jazyka XBRL.
- diskutovala o vplyve pandémie COVID-19 na finančné výkazníctvo.

1.8 Skúšobná komisia

Skúšobná komisia, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13.04.2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania v znení neskorších predpisov (ďalej len „skúšobný poriadok“), zabezpečovala:

- prerokovanie otázok od uchádzačov v súvislosti s prihlásením sa na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- prerokovanie a schválenie žiadostí prihlásených uchádzačov na audítorské skúšky a na skúšku spôsobilosti,
- aktualizáciu a zverejnenie okruhov tém na audítorskú skúšku, skúšku spôsobilosti a preskúšanie pre rok 2020 v stanovenom termíne,
- organizáciu audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti (vypracovanie otázok, opravy a vyhodnotenie audítorskej skúšky),
- riešenie situácie v súvislosti s pandemiou ochorenia Covid-19, ktorá zapríčinila posun niektorých stanovených termínov v októbri 2020 na náhradné termíny.

Činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2020

Úrad v roku 2020 realizoval najmä tieto činnosti:

- výkon dohľadu,
- výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- kontrolu a vyhodnotenie plnenia povinností štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a Slovenskej komory audítorov, stanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením,
- zabezpečenie audítorskej skúšky,
- vedenie zoznamu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, vykonávanie zápisov, vyčiarknutí a za znamenaní zmien údajov v zoznamoch,
- vydávanie nových licencií, pozastavovanie a opätovné aktivovanie pozastavených licencií,
- posudzovanie oznámení o odvolaní alebo odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu,
- aktualizáciu zoznamu subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona č. 423/2015 Z. z. a kontrolu úhrad ročného príspevku subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností,
- registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí predpokladali, že v roku 2021 budú vykonávať štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach,
- pravidelná komunikácia s audítorskými spoločnosťami vo forme virtuálnych okrúhlych stolov ako aj komunikácia s rôznymi subjektmi a záujmovými združeniami
- výmena skúseností z praxe z hľadiska organizácie systému dohľadu, výkonu dohľadu, riadenia rizík dohľadov, spolupráce pri tvorbe jednotnej metodiky dohľadov a to prostredníctvom výboru CEAOB a združenia IFIAR,
- spolupráca pri implementovaní legislatívnych zmien vyplývajúcich z legislatívnych iniciatív Európskej komisie v oblasti štatutárneho auditu a účtovníctva,
- spolupráca pri rozvoji audítorskej profesie so štátmi Európskej únie a pri aplikácii globálnych vývojových trendov do profesie.

2.1 Výkon dohľadov v roku 2020

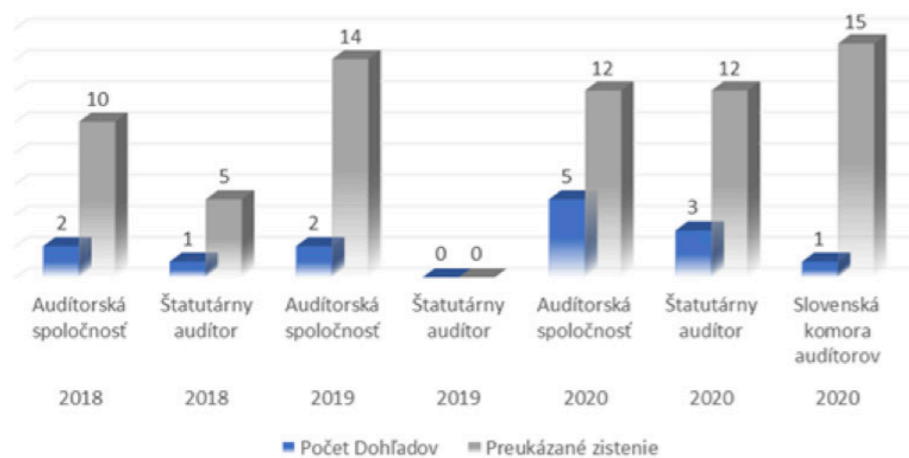
Úrad v roku 2020 vykonal dohľady v súlade s § 36 zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa uvedeného zákona sú subjektmi dohliadanými Úradom štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretej krajiny a audítorské spoločnosti z tretej krajiny zaregistrovaní podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z. z., Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a obchodné spoločnosti definované v § 2 ods. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Dohľady boli zamerané v prípade audítorských spoločností a štatutárnych audítorov na plnenie povinností ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z. a nariadením v súvislosti so štatutárnym auditom, na nastavenie systému implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1) a overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Dohľady v obchodných spoločnostiach boli zamerané na dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a v prípade Slovenskej komory audítorov na plnenie povinností v súlade s vybranými ustanoveniami zákona č. 423/2015 Z. z. a na dodržiavanie vnútorných predpisov.

Do výkonu dohľadov boli zapojení interní zamestnanci Úradu a externe spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní tímu osôb vykonávajúcich dohľad dbal Úrad na to, aby jeho členovia boli nezávislí od dohliadaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2020 bolo začatých spolu 15 dohľadov v audítorských spoločnostiach, u štatutárnych audítorov, ale aj v obchodných spoločnostiach. Šesť dohľadov bolo ukončených v termíne do 31.12.2020. Neukončené dohľady začaté v roku 2020 budú postupne ukončované v priebehu roka 2021. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2020 tri dohľady, ktoré boli začaté v druhom polroku 2019. V rámci dohľadov začatých v roku 2020 bolo päť dohľadov vykonaných v audítorských spoločnostiach a u štatutárnych audítorov podľa schváleného harmonogramu, päť dohľadov bolo vykonaných v audítorských spoločnostiach a u štatutárnych audítorov na základe doručeného podnetu a päť bolo vykonaných v audítorských spoločnostiach a obchodných spoločnostiach z vlastnej iniciatívy Úradu.

Úrad ukončil výkon dohľadu aj nad plnením povinností ustanovených Slovenskej komore audítorov zákonom č. 540/2007 Z. z. s prioritným zameraním na systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach Slovenskej komory audítorov.

Graf č. 1 Prehľad výsledkov ukončených dohladov vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2018 – 2020



Počet dohladov vykonaných Úradom má v priebehu posledných rokov stúpajúcu tendenciu. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohladov v súlade so schváleným harmonogramom, prípadne na základe doručených podnetov, ako aj z vlastnej iniciatívy s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému kontroly kvality štatutárnych audítorov a auditorských spoločností.

Úrad v roku 2020 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne vypracovaná dodatočná správa určená pre výbor pre audit podľa nariadenia,
- neidentifikované nesprávosti vo zverejňovaných položkách Poznámok k účtovnej závierke podľa ISA 450 „Vyhodnotenie nesprávostí zistených počas auditu“,
- nesúlad s ISA 230 „Auditorská dokumentácia“ pri dokumentovaní auditorských postupov a záverov, a taktiež nevykonanie kompletizácie auditorskej dokumentácie v stanovenej lehote podľa zákona č. 423/2015 Z. z.,
- neprímeraná reakcia audítora na identifikované riziko pri plánovaní auditu, nevykonanie dostatočných a vhodných auditorských postupov, nedostatočná dokumentácia auditorských dôkazov, napr. položiek vybraných do vzoriek testovania,
- nedostatočné vykonanie a dokumentácia analytických postupov, nevykonané záverečné analytické postupy podľa ISA 520 „Analytické postupy“,
- chýbajúce vyhlásenie vedenia klienta podľa ISA 580 „Písomné vyhlásenia“,
- neúčinné procesy kontroly kvality v rámci vnútornej organizácie auditorských spoločností a štatutárnych audítorov podľa ISQC 1, napr. procesy interného monitorovania a previerok kontroly kvality zákaziek, nevykonané ročné potvrdenie o nezávislosti audítora.

2.2 Výkon previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

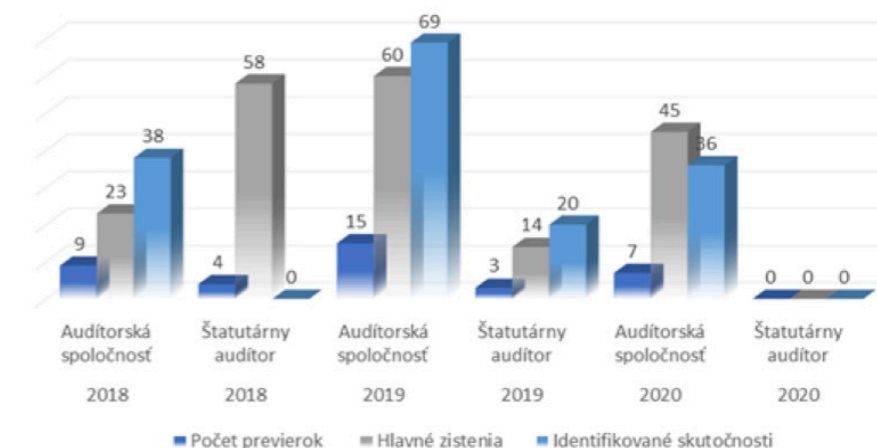
Úrad v roku 2020 pokračoval v druhom trojročnom cykle previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej aj ako „previerky“), ktorý začal dňa 17.06.2019 (prvý cyklus trval od 17.06.2016 do 16.06.2019). Tieto previerky boli vykonané v súlade s § 35 zákona č. 423/2015 Z. z., podľa ktorého sú subjektmi preverovanými Úradom auditorské spoločnosti a štatutárni audítori, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.

Medzi hlavné ciele previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaných Úradom v roku 2020 patrilo najmä preverenie, či vybrané auditorské spoločnosti majú nastavený primeraný systém implementácie Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (ISQC 1), či tieto preverované subjekty primerane aplikovali legislatívu týkajúcu sa výkonu štatutárneho auditu, a taktiež overenie vykonávania štatutárneho auditu podľa Medzinárodných auditorských štandardov ISA na vybraných auditorských spisoch. V prípade, že Úrad vykonával v preverovanom subjekte v poradí druhú previerku, zamerával sa, okrem iného, aj na overenie implementácie prijatých opatrení do praxe vzhľadom na zistenia previerky v prvom cykle.

Do výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu boli zapojení interní zamestnanci Úradu a externé spolupracujúce osoby. Pri zostavovaní kontrolnej skupiny dbal Úrad na to, aby jej členovia boli nezávislí od preverovaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti.

V roku 2020 bolo začatých spolu sedem previerok, z toho päť bolo vykonaných v menších auditorských spoločnostiach a dve u štatutárnych audítorov. Dve previerky boli v termíne do 31.12.2020 ukončené; ďalšie previerky budú postupne ukončované v priebehu roka 2021. Úrad taktiež ukončil v priebehu roka 2020 päť previerok v auditorských spoločnostiach, ktoré boli začaté v druhom polroku 2019.

Graf č. 2 Prehľad výsledkov ukončených previerok vykonaných Úradom v rozmedzí rokov 2018 – 2020



Úrad v roku 2020 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatočne vypracovaná a aplikovaná metodika pri výkone štatutárneho auditu, napr. nedostatky v testovaní všeobecných a aplikačných IT kontrol a vo veľkosti výberu vzorky,
- nesúlad s ISA v textoch vydávaných správ nezávislého audítora,
- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. identifikácie rizík, porozumenia odhadom v účtovnej závierke),
- nedostatočne vypracovaná auditorská dokumentácia týkajúca sa záverečnej fázy auditu (vyhodnotenie výsledkov auditu) podľa štandardov ISA (sumarizácia identifikovaných nesprávostí, následné udalosti a vplyv následných udalostí na účtovné odhady, posúdenie rizika „going concern“, rizika podvodu, rozhodnutie o type vydávanej správy audítora),
- nevykonanie analytických postupov podľa ISA 520 „Analytické postupy“,
- nedostatočná dokumentácia o komunikácii s predchádzajúcim audítorm podľa ISA 510 „Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy“,
- nedostatočná aplikácia profesionálneho skepticizmu podľa ISA 200 (Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi),
- nesúlad s ISA 600 „Audit skupiny“ pri audite konsolidovaných účtovných závierok zostavených podľa IFRS a nedostatočné overenie ich správnosti a úplnosti,
- nedostatočne vypracované a nedodržiavané postupy v oblasti kontroly kvality podľa ISQC 1, najmä v oblastiach akceptácie zákazky, etiky a nezávislosti, auditorskej dokumentácie, previerok kontroly kvality zákaziek, sťažností, obvinení a nedostatky v interných manuáloch týkajúcich sa vnútorného kontrolného systému,
- nesplnenie zákonnej požiadavky schválenia štatutárneho audítora valným zhromaždením podľa usmernenia Slovenskej komory audítorov a nesprávne zohľadnenie takej situácie v správe audítora,
- nedostatočná komunikácia s výborom pre audit, vrátane nepredloženia dodatočnej správy určenej pre výbor pre audit,
- nedostatočné plnenie oznamovacích povinností voči Úradu, nedostatky v Správe o transparentnosti.

Úrad v roku 2020 predložil Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) prehľad najčastejších zistení identifikovaných v rámci previerok vykonaných v roku 2019.

2.3 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z.

Úrad v roku 2020 vykonával priebežnú kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. Zvýšenú pozornosť venoval najmä pravidelným všeobecným kontrolám zameraným na plnenie povinností štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami (napr. zaslanie, doplnenie alebo oprava zoznamu účtovných jednotiek, v ktorých vykonali štatutárny audit účtovnej závierky, oznámenie platnosti poistenia zodpovednosti za škodu alebo nahlásenie zmeny pracovnoprávneho vzťahu štatutárneho audítora).

2.4 Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie

2.4.1 Audítorská skúška

Úrad naplánoval Audítorskú skúšku v nasledovných termínoch:

- 07.10.2020 - 1. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku z oblasti účtovníctva,
- 14.10.2020 - 2. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. b) skúšobného poriadku z oblasti audítorských postupov, metód a techník vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákona č. 423/2015 Z. z. a Etického kódexu audítora podľa § 2 ods. 18 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- 28.10.2020 - 3. čiastková audítorská skúška podľa § 4 ods.1 písm. c) skúšobného poriadku z oblasti ekonomie, finančného riadenia a finančnej analýzy, manažérskeho účtovníctva podnikateľov a znalosti z vybraných oblastí práva.

Na Audítorskú skúšku v roku 2020 bolo schválených 58 žiadostí od uchádzačov o vykonanie skúšky, z toho:

- 29 uchádzačov na riadnu audítorskú skúšku
- 29 uchádzačov na opakovanú audítorskú skúšku.

Pred termínom konania 2 uchádzači podali späťvzatie svojej žiadosti.

Počet uchádzačov, ktorí sa mohli zúčastniť jednotlivých čiastkových audítorských skúšok:

- 1. čiastková audítorská skúška: 38
- 2. čiastková audítorská skúška: 37
- 3. čiastková audítorská skúška: 53

Z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 sa Audítorská skúška nekonala v plnom rozsahu. Uchádzači mali možnosť zúčastniť sa iba na prvom stanovenom termíne dňa 07.10.2020 z oblasti účtovníctva. Túto možnosť využilo 17 z 38 prihlásených uchádzačov. Ďalšie stanovené termíny v dňoch 14.10.2020 a 28.10.2020 boli z dôvodu pandémie zrušené.

Uchádzači boli oboznámení o pripravovanej novele skúšobného poriadku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30.12.2020, a ktorej obsahom je konanie audítorskej skúšky a skúšky spôsobilosti v situácii, keď je vyhlásený mimoriadny alebo núdzový stav.

2.4.2 Skúška spôsobilosti

Na skúšku spôsobilosti sa po splnení stanovených podmienok podľa zákona č. 423/2015 Z. z. môže prihlásiť európsky audítor alebo audítora z tretej krajiny.

Na skúšku spôsobilosti v roku 2020 bola podaná jedna žiadosť. Termín konania skúšky spôsobilosti bol naplánovaný na 28.10.2020. Z dôvodu pandémie ochorenia Covid-19 sa skúška spôsobilosti nekonala. Rovnako ako pri audítorskej skúške, uchádzač bol informovaný o novele skúšobného poriadku.

2.4.3 Preskúšanie

Preskúšanie sa vykonáva na základe písomnej žiadosti štatutárneho audítora v prípade, ak je licencia pozastavená na obdobie dlhšie ako tri roky. Preskúšaniu sa nemusí podrobiť štatutárny audítora, ktorý má pozastavenú licenciu na základe vlastnej žiadosti, ak preukáže, že sa počas pozastavenia licencie zúčastňoval sústavného vzdelávania. Na preskúšanie v roku 2020 nebola podaná žiadosť.

2.5 Evidencia a kontrola sústavného vzdelávania vykonávaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu

Cieľom sústavného vzdelávania je dosiahnuť vysokú úroveň vedomostí a odborných schopností štatutárnych audítora potrebnú pri výkone štatutárneho auditu. V súlade s § 31 ods. 3 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad eviduje a vykonáva kontrolu sústavného vzdelávania u štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a v obchodných spoločnostiach definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Podľa § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítora je povinný absolvovať najmenej 120 hodín sústavného vzdelávania počas trojročného cyklu, z toho najmenej 20 hodín ročne.

Štatutárni audítora a audítorské spoločnosti sú povinní oznamovať Úradu údaje o absolvovanom sústavnom vzdelávaní. Na základe doručených oznámení o absolvovanom sústavnom vzdelávaní Úrad v roku 2020 vykonával kontrolu sústavného vzdelávania u dotknutých subjektov za rok 2019.

V súvislosti s výskytom pandémie koronavírusu Úrad schválil pre rok 2020 výnimku z rozsahu celkového ročného počtu hodín sústavného vzdelávania na 10 hodín a ročného počtu hodín so zameraním na Medzinárodné audítorské štandardy a Etický kódex audítora na 5 hodín.

2.6 Vedenie zoznamu štatutárnych audítora a zoznamu audítorských spoločností

Zoznam štatutárnych audítora a zoznam audítorských spoločností je podľa požiadaviek Európskej únie verejne prístupný register, ktorý je zverejnený na webovom sídle Úradu. Úrad v zákonom stanovenej lehote vykonával zápisy zmien údajov do zoznamov.

Tab. č. 1 Stav počtu štatutárnych audítora a audítorských spoločností v zoznamoch

Členenie	Stav k 1.1.2020		Stav k 1.1.2020	
	aktívni	pozastavení	aktívni	pozastavení
1. štatutárni audítora	747	36	718	46
2. audítorské spoločnosti	234	1	232	1

Z celkového počtu 718 štatutárnych audítora, ktorí mali k 31.12.2020 aktívnu licenciu:

- 444 štatutárnych audítora vykonávalo audítorskú činnosť v mene a na účet audítorskej spoločnosti,
- 273 štatutárnych audítora vykonávalo audítorskú činnosť vo svojom mene a na vlastný účet a
- 1 štatutárny audítora vykonával audítorskú činnosť ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet.

2.7 Licencie

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2019 vykonával v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. aj nasledovné činnosti:

- vydávanie nových licencií,
- opätovné vydávanie licencií,
- pozastavenie licencií,
- aktivovanie licencií zo stavu pozastavených licencií,
- zánik licencií.

Tab. č. 2a) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – štatutárni audítori

Licencie	Štatutárni audítori				
	2016	2017	2018	2019	2020
1. novo vydané	12	27	10	15	1
2. opätovne vydané	0	2	3	0	1
3. pozastavené	9	16	8	7	16
4. aktivované z pozastavených	2	6	3	8	3
5. zaniknuté	26	34	28	23	20

Tab. č. 2b) Celkový prehľad o licenciách v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi – audítorské spoločnosti

Licencie	Štatutárni audítori				
	2016	2017	2018	2019	2020
1. novo vydané	5	8	2	11	8
2. opätovne vydané	4	2	2	0	0
3. pozastavené	1	0	0	0	1
4. aktivované z pozastavených	0	0	0	0	0
5. zaniknuté	5	8	4	7	10

Úrad v roku 2020 vydal 1 novú licenciu úspešnému uchádzačovi o vykonanie audítorskej skúšky. Audítorským spoločnostiam bolo vydaných 8 nových licencií.

Na základe vlastnej žiadosti o vyčiarknutie z príslušného zoznamu alebo z dôvodu úmrtia štatutárneho audítora zanikla licencia 20 štatutárnym audítorom. Na základe vlastnej žiadosti zanikla licencia 10 audítorským spoločnostiam.

Tab. č. 4 Prehľad o aktívnych licenciách v rokoch 2016 – 2020

Aktívne licencie k 31.12.	2016	2017	2018	2019	2020
1. štatutárni audítori	782	767	750	747	718
2. audítorské spoločnosti	232	232	230	234	232

V súvislosti s vyčiarknutím štatutárnych audítorov zo zoznamu ako aj zaradením úspešných uchádzačov do zoznamu sa priebežne mení veková štruktúra štatutárnych audítorov. Zatiaľ čo pri vyčiarknutých zo zoznamu ide predovšetkým o štatutárnych audítorov v dôchodkovom veku, pri evidovaní nových audítorov prevažuje veková skupina do 34 rokov.

2.8 Posúdenie oznámení o odvolaní alebo o odstúpení štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti počas výkonu štatutárneho auditu

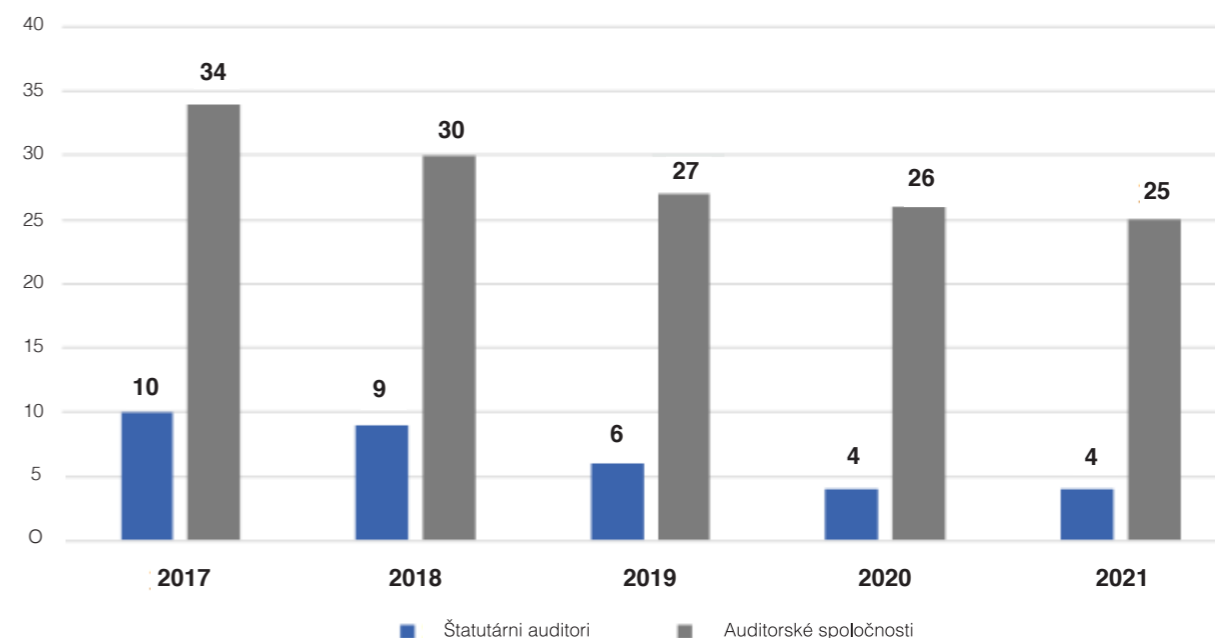
Úrad za rok 2020 prijal celkom 8 oznámení o odstúpení alebo o odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti v priebehu vykonávania štatutárneho auditu. Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu posúdil všetky prijaté oznámenia o odstúpení alebo odvolaní štatutárneho audítora/audítorskej spoločnosti z výkonu štatutárneho auditu a tiež dôvody k nim vedúce.

2.9 Registrácia štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pre štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach

Podľa § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z. štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí predpokladajú v príslušnom kalendárnom roku vykonávať štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z., sú povinní vopred sa zaregistrovať na Úrade do 30.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a zaplatiť ročný registračný poplatok.

Úrad prijal na registračné obdobie od 01.01. do 31.12.2021 29 žiadostí o registráciu pre výkon štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu alebo v obchodných spoločnostiach podľa zákona č. 423/2015 Z. z., z toho 25 žiadostí od audítorských spoločností a 4 žiadosti od štatutárnych audítorov.

Graf č. 3 Prehľad o počte zaregistrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností na výkon štatutárneho auditu v jednotlivých rokoch v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach (stav k 25.01.2021)



V čase podania žiadosti o registráciu štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti len predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti v nasledujúcom roku. Z uvedeného dôvodu sa počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, môže za dané registračné obdobie líšiť od počtu zaregistrovaných štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností. Údaje o počte štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali štatutárny audit v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti, Úrad získal na základe zoznamov účtovných jednotiek, ktoré štatutárni audítori alebo audítorské spoločnosti majú povinnosť zaslať Úradu najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia. Z porovnania vyplýva, že počet štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré reálne vykonali predmetné štatutárne audity, je nižší ako počet zaregistrovaných (rok 2017: štatutárni audítori: 8/10, audítorské spoločnosti: 33/34; rok 2018: štatutárni audítori: 8/9, audítorské spoločnosti: 28/30; rok 2019: štatutárni audítori 5/6, audítorské spoločnosti 25/26; registračné obdobie 2020 nebolo zatiaľ spracované).

Z grafu č. 3 tiež vyplýva trend poklesu v počtoch registrovaných štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré predpokladajú, že budú vykonávať štatutárny audit v príslušnom subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti. Úrad predpokladá, že klesajúci trend je reakciou na náročne nastavené požiadavky na kvalitu výkonu štatutárneho auditu v súlade s nariadením.

2.10 Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností

Úrad vedie zoznam subjektov verejného záujmu definovaných v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. a zoznam obchodných spoločností definovaných v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.

K 31.12.2020 bolo v týchto zoznamoch evidovaných 181 subjektov verejného záujmu a 75 obchodných spoločností.

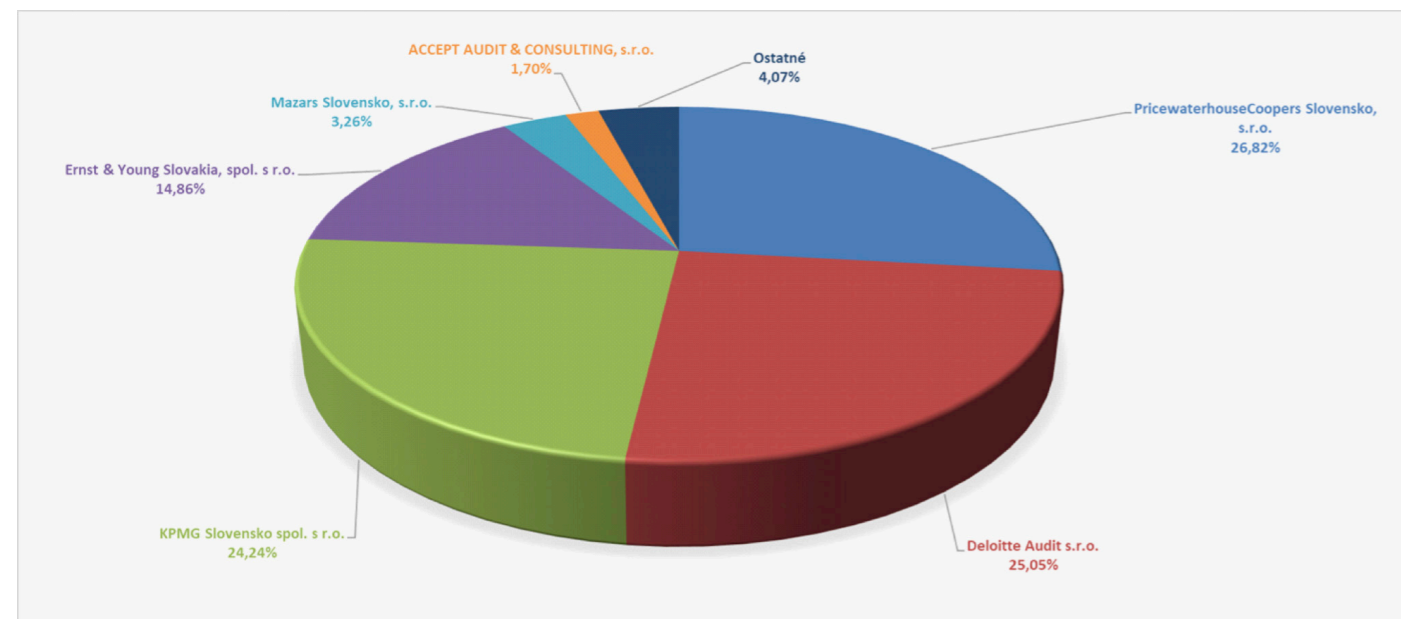
2.11 Monitorovanie kvality trhu

Úlohou Úradu je v zmysle článku 27 nariadenia monitorovať vývoj na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu a posudzovať najmä tieto skutočnosti:

- riziká vyplývajúce z vysokého výskytu nedostatkov v kvalite štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti vrátane systémových nedostatkov v sieti audítorských spoločností, ktoré môžu viesť k zániku niektorej audítorskej spoločnosti, narušeniu poskytovania služieb štatutárneho auditu v špecifickom sektore alebo naprieč sektormi, ďalšej akumulácii rizika nedostatkov v audite a vplyvu na celkovú stabilitu finančného sektora,
- úrovne koncentrácie na trhu, a to aj v konkrétnych sektoroch,
- činnosť výborov pre audit, a
- potrebu prijať opatrenia na zníženie rizík uvedených v prvom bode.

Úrad za účelom monitorovania kvality audítorského trhu získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov informácie o štruktúre tržieb za všetky účtovné jednotky, v ktorých vykonali štatutárny audit, v členení na tržby za uisťovacie služby (štatutárny audit a ostatné uisťovacie služby) a neaudítorské služby (daňové služby a ostatné neaudítorské služby). Okrem toho získava od audítorských spoločností a štatutárnych audítorov zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých vykonali štatutárny audit, podľa tržieb za štatutárny audit, neaudítorské služby podľa článku 14 b) nariadenia a neaudítorské služby podľa článku 14 c) nariadenia. Úrad monitoruje a vyhodnocuje úroveň koncentrácie na trhu aj na základe správ o transparentnosti zverejnených v súlade s článkom 13 nariadenia.

Graf č. 4 Podiel audítorských subjektov na trhu poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu v roku 2019 podľa tržieb na základe správ o transparentnosti zverejnených v roku 2020



Na základe prehľadu o veľkosti trhových podielov jednotlivých audítorských subjektov možno konštatovať, že rovnako ako v ostatných členských krajinách Európskej únie, aj na Slovensku je trh poskytovania služieb štatutárneho auditu subjektom verejného záujmu koncentrovaný. Štyri najväčšie audítorské spoločnosti, tzv. Big4, spoločne dosahujú podiel na danom trhu vo výške približne 91 %, pričom ešte vyššia koncentrácia je zaznamenaná pri štatutárnom audite vykonávanom vo finančných inštitúciách (banky a poisťovne), ktoré tvoria významnú časť všetkých subjektov verejného záujmu. Audítorské spoločnosti, ktorých tržový podiel je pod 1%, sú vykázané spolu ako „ostatné“ (BDR, spol. s r.o., VGD SLOVAKIA s. r. o., BDO Audit, spol. s r.o., FS consulting, s.r.o., INTERAUDIT Group, s.r.o., RVC Senica s.r.o., INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o., AUDANA Audit, s.r.o., EKOPRAKTIK, spol. s r.o., ECOVIS blf sk s.r.o., AVA audit, spol. s r.o., D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o., AGV audit spol. s r.o., TPA AUDIT, s.r.o., Boržik & partners, s. r. o., DOMINANT AUDIT s.r.o., AUDITCON SLOVAKIA s.r.o., AV Audit, s.r.o., BPS Audit, s.r.o.).

Vysoká koncentrácia je ovplyvnená viacerými faktormi. Jedným z nich je skutočnosť, že mnohé subjekty verejného záujmu sú veľké a špecifické účtovné jednotky. Výkon štatutárneho auditu v takýchto subjektoch si vyžaduje dostatočné personálne a časové kapacity, ako aj potrebné znalosti a skúsenosti z oblasti predmetu podnikania daného subjektu verejného záujmu. Auditované subjekty verejného záujmu sú často pri výbere štatutárneho audítora ovplyvnené aj rozhodnutím materskej spoločnosti v prípade, že sú súčasťou konsolidovaného celku. Pri výkone štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu je potrebné dodržiavať prísnejšie požiadavky, ktoré vyplývajú z nariadenia, zo zákona č. 423/2015 Z. z. ako aj z Etického kódexu audítora, čo môže mať vplyv na prijatie zákazky na štatutárny audit subjektu verejného záujmu.

Aj napriek koncentrácii trhu Úrad nezaznamenal problémy s dodržiavaním maximálnej doby trvania zákazky na štatutárny audit subjektov verejného záujmu v zmysle nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z. ako to možno pozorovať v zahraničí. Úrad situáciu priebežne monitoruje. K otázke koncentrácie trhu štatutárneho auditu Úrad publikoval článok v odbornom periodiku TREND.

2.12 Žiadosti o vysvetlenie

V priebehu roku 2020 Úrad vybavoval žiadosti o vysvetlenie:

- problematiky platenia ročného príspevku od subjektov verejného záujmu,
- registrácie v zmysle § 68 ods. 7 zákona č. 423/2015 Z. z.,
- spĺňania kritérií pre zaradenie medzi subjekty verejného záujmu,
- zverejňovania správy o transparentnosti,
- dokladovania dobrej povesti (audítorských spoločností pre potreby zápisu do zoznamu audítorských spoločností a vydania licencie, uchádzačov o vykonanie audítorských skúšok a skúšok spôsobilosti),
- splnenia podmienok odbornej praxe pre potreby audítorských skúšok,
- ohľadom Výboru pre audit v nadväznosti na uzavretie Dohody o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu.

2.13 Žiadosti o sprístupnenie informácií

Počas roka 2020 bola Úradu doručená jedna žiadosť o sprístupnenie informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Úrad predmetnú žiadosť vybavil v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.

Postavenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike, spolupráca s ústrednými orgánmi štátnej správy a Slovenskou komorou audítorov v roku 2020

Úrad pri zabezpečovaní úloh vyplývajúcich zo zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia pokračoval v rozširovaní spolupráce s viacerými orgánmi štátnej správy.

Spolupráca s Ministerstvom financií Slovenskej republiky prebiehala v oblasti interpretácie a výkladu ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. a nariadenia. V dôsledku pretrvávajúcej pandemickej situácie v súvislosti so šírením nákazy koronavírusu Úrad spolupracoval s Ministerstvom financií Slovenskej republiky pri príprave novely skúšobného poriadku, ktorou sa zaviedla možnosť realizovať audítorské skúšky v náhradnom termíne.

Úrad spolupracoval so Slovenskou komorou audítorov pri príprave nových vnútorných predpisov Slovenskej komory audítorov v súvislosti so zmenami vyplývajúcimi z novej právnej úpravy a najmä pri príprave aktualizovaného vnútorného predpisu, ktorý upravuje zjednodušené požiadavky pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách v zmysle ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. Ide o druhé vydanie tohto vnútorného predpisu, v ktorom sa podarilo ešte vo väčšej miere zjednodušiť požiadavky pre výkon štatutárneho auditu v malých účtovných jednotkách. Vnútorný predpis bol vydaný v novembri, kedy nadobudol aj účinnosť.

Kontrolóri Slovenskej komory audítorov vykonávajúci previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu sa zúčastnili interných školení realizovaných Úradom. Úrad taktiež pravidelne pozýval prezidenta Slovenskej komory audítorov na rokovania s najväčšími audítorskými spoločnosťami, realizované formou virtuálnych okrúhlych stolov.

V súvislosti s výkonom dohľadu nad štatutárnym auditom v subjektoch verejného záujmu vo finančnom sektore Úrad aktívne spolupracoval s Národnou bankou Slovenska.

Postavenie a pôsobenie Úradu pre dohľad nad výkonom auditu v medzinárodných inštitúciách v roku 2020

V roku 2020 Úrad nadviazal na medzinárodnú spoluprácu z predchádzajúceho obdobia. Zmeny európskej legislatívy, ktoré sa začali uplatňovať v roku 2016, mali aj v roku 2020 vplyv na vzájomnú spoluprácu národných orgánov dohľadov krajín Európskej únie. Úrad participoval na rokovaní Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) vrátane jeho pracovných podskupín.

V oblasti medzinárodnej spolupráce sa Úrad zúčastnil aj na rokovaní Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR), prostredníctvom ktorých sa Úrad zúčastňoval diskusií s Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), konkrétne s radou IAASB a radou IESBA.

Na medzinárodnú spoluprácu mala veľký vplyv pandémie COVID-19, ktorá ovplyvnila tak formu rokovaní, ktoré sa v roku 2020 uskutočnili prostredníctvom videokonferencií, ako aj obsahové zameranie diskusií. Účastníci jednotlivých rokovaní diskutovali najmä o dopade protipandemických opatrení na výkon auditu.

4.1 Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB)

Úrad sa v roku 2020 zúčastnil online plenárnych rokovaní výboru CEOB ako aj viacerých online zasadnutí a telefonických konferencií príslušných pracovných podskupín. Úrad participuje najmä v týchto pracovných podskupinách:

- Podskupina pre inšpekcie (Inspections Sub-group),
- Podskupina pre medzinárodné audítorské štandardy (International Auditing Standards Sub-group),
- Podskupina pre monitorovanie trhu (Market Monitoring Sub-group),
- Podskupina pre presadzovanie a sankcie (Enforcement Sub-group).

Zástupcovia Úradu sa v rámci CEOB podieľali najmä na diskusiách ohľadom jednotného uplatňovania nariadenia, výkonu dohľadu nad štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami subjektov verejného záujmu alebo sieťami, do ktorých patria, a monitorovania kvality trhu. Výbor CEOB vydal v marci Vyhlásenie v súvislosti s vplyvom COVID-19 na auditu finančných výkazov, ktoré sa vzťahuje najmä na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov, going concern, následné udalosti a vykazovanie a komunikáciu. S nástupom nového predsedu CEOB začala svoju činnosť nová pracovná skupina, ktorej cieľom je navrhnúť opatrenia vedúce k efektívnejšiemu fungovaniu CEOB; Slovensko v rámci tejto pracovnej skupiny predsedá podskupine, ktorá sa venuje analýze a návrhu opatrení na zlepšenie spolupráce medzi CEOB členmi.

4.2 Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR)

Poslaním Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu je zlepšovať kvalitu auditu a uplatňovať stratégiu, prostredníctvom ktorej sa proaktívne ovplyvňujú záležitosti auditu na celom svete a formuje budúcnosť medzinárodného dialógu o kvalite auditu a regulačnom dohľade. Úrad zameriava svoju činnosť v rámci medzinárodnej spolupráce s členmi IFIAR predovšetkým na monitorovanie vývoja celosvetových trendov pri dohľadoch a výmenu skúseností získaných pri dohľadoch.

Zástupcovia Úradu sa pravidelne zúčastňujú plenárneho zasadnutia, ktoré sa koná raz ročne. Na zasadnutiach vystupujú zástupcovia rôznych inštitúcií z oblasti auditu, tvorcovia štandardov, predstavitelia šiestich najväčších audítorských sietí na svete a iní hostia, a spoločne diskutujú o kľúčových otázkach vývoja audítorskej profesie a dohľadu. Okrem toho sa Úrad pravidelne zúčastňuje zasadnutí niektorých ďalších pracovných skupín, ako napríklad pracovnej skupiny pre presadzovanie a sankcie (Enforcement Working Group) a pracovnej skupiny pre inšpekcie (Inspection Workshop Working Group).

4.3 Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC)

Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) prostredníctvom rady IAASB a rady IESBA vydala viacero návrhov týkajúcich sa medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu.

Úrad sa v priebehu roku 2020 podieľal na monitorovaní návrhov rady IAASB a rady IESBA prostredníctvom podskupiny CEOB a pracovnej skupiny IFIAR pre medzinárodné audítorské štandardy.

Úrad bude aj v budúcom období naďalej prioritne zameriavať svoju pozornosť predovšetkým na výkon dohľadu u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, pričom hlavný dôraz bude kladený najmä na dohľad nad výkonom štatutárneho auditu v subjektoch verejného záujmu a v obchodných spoločnostiach. Rovnakú pozornosť bude Úrad venovať aj výkonu previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.

Úrad bude taktiež naďalej udržiavať dosiahnutý štandard audítorských skúšok, ktorých cieľom je zabezpečiť a preveriť odbornú pripravenosť uchádzačov tak, aby dosahovala vysokú odbornú úroveň podľa požiadaviek domáceho a medzinárodného trhu.

V medzinárodnom meradle bude Úrad naďalej reprezentovať Slovenskú republiku, prehlbovať pracovné vzťahy a spoluprácu s členskými krajinami Európskej únie ako aj ostatnými krajinami, ktoré sú členmi medzinárodných inštitúcií pôsobiacich v oblasti dohľadov nad štatutárnym auditom, v oblasti medzinárodných štandardov pre audit a účtovníctvo, a to najmä prostredníctvom spolupráce v rámci Medzinárodného fóra nezávislých regulačných orgánov auditu (IFIAR), Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB).

Úrad bude monitorovať a aktívne riešiť dopady pandémie koronavírusu na výkon audítorskej profesie, a to aj prostredníctvom pravidelnej komunikácie s dohliadanými subjektami. Tak ako v minulom roku, aj v roku 2021 budú štatutárni audítori a audítorské spoločnosti čeliť mnohým výzvam, ktoré môžu ovplyvniť kvalitu a priebeh štatutárneho auditu. Dopady pandémie na ekonomickú a finančnú situáciu krajín a auditovaných subjektov si budú vyžadovať vyššiu pozornosť štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri posudzovaní schopnosti účtovných jednotiek nepretržite pokračovať v činnosti.

Úrad, podobne ako príslušné orgány dohľadu v partnerských krajinách, bude monitorovať dopad pandémie a opatrení na výkon dohľadov a previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a audítorských skúšok naplánovaných na rok 2021 (posun termínov, výkon dohľadu alebo previerky mimo priestorov dohliadaného alebo preverovaného subjektu, a pod.) a na financovanie Úradu.

V spolupráci so Slovenskou komorou audítorov a relevantnými medzinárodnými inštitúciami bude Úrad dohliadaným subjektom poskytovať usmernenia a aktuálne informácie.

Príloha k Správe o činnosti Úradu pre dohľad nad výkonom auditu za rok 2020

Použité skratky medzinárodných inštitúcií:

ARC	Accounting Regulatory Committee Výbor pre účtovné predpisy
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo
ESMA	European Securities and Markets Authority Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby
IASB	International Accounting Standards Board Rada pre medzinárodné účtovné štandardy
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants Rada pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov
IFAC	International Federation of Accountants Medzinárodná federácia účtovníkov
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators Medzinárodné fórum nezávislých regulačných orgánov auditu
IFRS Foundation	Nadácia IFRS

Ďalšie použité skratky:

IFRS	International Financial Reporting Standards Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
------	--



2020