

**PREHLAD  
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY  
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2020**

---

**Predkladá :**

Ing. Emília Rybárová  
Predsedníčka Komisie pre zabezpečenie  
kvality štatutárneho auditu SKAU

**Za SKAU:**

Ing. Milan Mozolák  
Prezident SKAU

*Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 016/2021 (v1) dňa 11. marca 2021.*

## OBSAH

|      |  |    |
|------|--|----|
| I.   | ÚVOD .....   | 3  |
| II.  | VÝKON PREVIEROK V ROKU 2020.....                                 | 4  |
|      | II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie .....       | 4  |
|      | II.2. Personálne zabezpečenie previerok .....                    | 6  |
|      | II.3. Hlavné smery činnosti Komisie na rok 2020 .....            | 7  |
|      | II.4. Cieľ previerky .....                                       | 9  |
|      | II.5. Priebeh previerok .....                                    | 11 |
| III. | VÝSLEDKY PREVIEROK .....   | 13 |
|      | III.1. Vykonané previerky .....                                  | 13 |
|      | III.2. Výsledky riadnych previerok .....                         | 18 |
|      | III.3. Výsledky mimoriadnych previerok .....                     | 23 |
|      | III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu ..... | 23 |
| IV.  | ZÁVER .....  | 26 |

## I. ÚVOD

Slovenská Komora audítorov (ďalej len „Komora“) je podľa § 39 ods. 1 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon“) nezávislou samosprávnou stavovskou organizáciou, ktorá združuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti zapísané v zozname členov Komory a podľa § 39 ods. 2 zákona právnickou osobou so sídlom v Bratislave.

Jednou z hlavných úloh, ktoré plní Komora súlade s § 40 zákona, je dbať na riadny výkon štatutárneho auditu a vysokú profesionálnu úroveň štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora.

Základným nástrojom na preverenie kvality štatutárneho auditu v Slovenskej republike v podmienkach Komory sú previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len „previerky“), ktoré vykonáva Komora podľa § 35 zákona u štatutárnych audítorov a audítorských spoločností (ďalej aj „audítorov“), ktorí vykonávajú štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu alebo obchodnými spoločnosťami podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona (ďalej aj „subjekty verejného záujmu“).

Preverenie kvality audítorskej činnosti audítorov sa vykonáva prostredníctvom posúdenia súladu výkonu auditu a organizácie audítorskej činnosti s medzinárodnými audítorskými štandardami, etickými normami, štandardami vnútornej kontroly kvality a tiež s požiadavkami na sústavné vzdelávanie audítorov.

Systém previerok je nezávislý od preverovaných štatutárnych audítorov a financovanie previerok musí byť bez vplyvu štatutárnych audítorov. Systém previerok, ktorý vykonáva Komora, podlieha dohľadu, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“).

Pri výkone previerok Komora spolupracuje aj s Úradom pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „UDVA“), ktorému je podľa zákona zverený výkon previerok u audítorov, ktorí vykonávajú audit v účtovných jednotkách, ktoré sú subjektmi verejného záujmu alebo obchodnými spoločnosťami podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona a tiež výkon dohľadu. Týmto nie je dotknuté oprávnenie Úradu vykonávať previerky u audítorov, ktorí vykonávajú audit v účtovných jednotkách, ktoré nie sú subjektmi verejného záujmu.

V súlade s ustanovením § 35 ods. 8 Zákona vypracovala a schválila Komisia na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej len „Komisia“) na svojom zasadnutí dňa 10.03.2021 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2020 a následne ho predložila na prerokovanie a schválenie Prezídiu Slovenskej Komory audítorov (ďalej len Prezídium), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 11.03.2021 Uznesením č. 016/2021 (v1).

Po tomto schválení je „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2020“, v zmysle § 35 ods. 8 Zákona predložený Úradu pre dohľad nad výkonom auditu do 31. marca 2021 a zverejnený na webovom sídle Komory najneskôr do 30. apríla 2021.

## II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2020

### II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2020 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného 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 aj „zákon“) a schválených Zásad previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu ako aj všetkých vnútorných dokumentov Komory vzťahujúcich sa k výkonu previerok. Tieto dokumenty boli spracované komisiou tak, aby v plnom rozsahu rešpektovali a zabezpečili dodržiavanie zákona.

V zmysle ustanovení § 28 ods. 2 zákona sú audítori povinní dodržiavať ustanovenia zákona, medzinárodné audítorské štandardy, nariadenia, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané Úradom a vnútorné predpisy a usmernenia vydané Komorou.

Základnými dokumentmi, z ktorých vychádza Komora pri zabezpečovaní svojich úloh pri výkone previerky podľa § 35 a v zmysle § 40 písm. h) zákona sú:

**A. Zákon č. 423/2015 Z. z. z 11. novembra 2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, predovšetkým § 35 Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, § 48 Komisia pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej len „Komisia“).**

### **B. Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

V zmysle § 40 písm. f) zákona vydala Komora s účinnosťou od 18.01.2017 Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, v ktorých si ustanovila nové Pravidlá výkonu previerok, ktoré sú vnútorným predpisom Komory (ďalej len „Zásady“). Tieto Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v súlade s § 62 písm. n) zákona schválil Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „Výbor“) Úradu (ďalej aj „Výbor“) UDVA na svojom zasadnutí dňa 14. marca 2019. Zásady boli vydané za účelom zabezpečenia harmonizovaného výkonu previerok v podmienkach Slovenskej republiky vykonávaných Komorou v súlade s príslušnými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky ako aj určenia práv a povinností zainteresovaných strán. Schválením Zásad je zabezpečená vykonateľnosť previerok v súlade s ustanoveniami zákona a ďalšími súvisiacimi predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky. Na zasadnutí Prezídia SKAU dňa 17.10.2019 bol predložený návrh zmien vo vnútornom predpise Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, časť druhá, článok V, Plánovanie previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, bod 5. Prezídium SKAU zobrala tento návrh na vedomie a odporučilo ho predložiť na schválenie UDVA.

### **C. Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu**

Komora v súlade s článkom IV Zásad previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu „Všeobecné ustanovenia k systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 2 po schválení v Prezídiu dňa 20. júna 2019 Uznesením č. 053/2019 (v1), vydala II. zmenu Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu (ďalej len „Metodika“), ktorú

predložila po schválení v Prezídium na vedomie Úradu. Jej súčasťou sú prílohy: dotazníky pre výkon previerky, vzor správy z previerky, vzor oznámenia o začatí previerky, vzor poverenia na výkon previerky a vzor vyhlásenia o nezávislosti kontrolóra.

Dňa 15. Októbra 2020 na základe pandemickej situácie CORONA 19 prejednálo Prezídium Slovenskej komory audítorov stav v zabezpečovaní previerok kvality štatutárneho auditu v roku 2020. S cieľom zabezpečiť splnenie Plánu previerok na rok 2020 prijalo P SKAU Uznesenie č. 084/2020 (v1) Výkon previerok kvality SKAU v čase núdzového stavu tak, aby sa realizovali previerky prednostne elektronickou formou, aby sa splnili zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality a aby sa zrealizovali podľa schváleného plánu previerok. V tejto súvislosti došlo k úprave niektorých ustanovení vnútorného predpisu „METODIKA ZABEZPEČENIA PREVIERKY KVALITY ŠTATUTÁRNEHO AUDITU V PODMIENKACH SKAU“, v súvislosti s výkonom previerok kvality štatutárneho auditu v čase pandémie CORONA 19. Na základe uvedeného je možné vykonať previerky prioritne formou elektronickej komunikácie, pričom klasickou formou (previerka na mieste) sa umožňuje výkon previerky len výnimočne a za podmienok stanovených úpravou uvedenou v upravenom článku XI – Miesto previerky tejto Metodiky.

#### **D. Pravidlá pre výber kontrolórov**

Komora po schválení v prezídium dňa 22. júna 2017 Uznesením č. 049/2017 vydala podľa ustanovenia § 48 ods. 1 písm. b) zákona a v súlade s článkom IV bod 1 zásad, Pravidlá pre výber kontrolórov pre zabezpečenie kontroly kvality štatutárneho auditu v podmienkach komory vypracovaných komisiou (ďalej len „pravidlá“), ktoré sú osobitným vnútorným predpisom komory. Tieto pravidlá predkladá komora na vedomie úradu.

Na zasadnutí Prezídia SKAU dňa 11.04.2019 uznesením P SKAU č.030/2019 (v1) boli schválené zmeny v Pravidlách pre výber kontrolórov za účelom jednotného výkladu a postupu v III. časti týchto pravidiel – Upresnenie posúdenia plynutia funkčného obdobia kontrolórov.

#### **E. Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU**

V súlade s článkom IV „Všeobecné ustanovenia k systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 3 Zásad po schválení v Prezídium dňa 21.júna 2019 Uznesením Prezídia SKAU č.052/2019 (v1), Komora prostredníctvom extranetu informuje preverovaných audítorov o právach a povinnostiach subjektov zúčastnených pri výkone previerky.

Okrem uvedených predpisov, výkon previerok bol realizovaný v súlade s nasledovnými dokumentmi:

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2020** spracovaný v súlade s platnými Zásadami:  
Plán previerok na rok 2020 – I. časť schválená Prezídium dňa 18.júna 2020 Uznesením Prezídia SKAU č.065/2020 (v1)
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2020**, schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 017/2020 zo dňa 27.02.2020.

- Okrem týchto dokumentov bola činnosť Komisie priebežne doplňovaná i ďalšími prijatými uzneseniami prezídia, odporúčaniami Dozornej rady a ďalšími úlohami prijatými na zasadnutiach Komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti Komory a vyplynuli aj z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

## **II.2. Personálne zabezpečenie previerok**

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu (ďalej len „previerka“) ktorú vykonáva Komora prostredníctvom kontrolórov.

Za účelom zabezpečenia a organizácie výkonu previerok, v zmysle platných interných predpisov zriadila Komora Komisiu pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej len „Komisia“), členovia ktorej sú kontrolórmi a tiež aj ďalších kontrolórov.

Komisiu tvoria štyria členovia – zástupcovia jednotlivých územných sekcií a predseda, ktorý je členom prezídia poverený touto činnosťou.

V roku 2020 pracovala Komisia v zložení:

**Predseda Komisie:** Ing. Ján Štelbacký do 11.11.2020, Ing. Emília Rybárová od 12.11.2020

**Členovia Komisie:** Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Henrieta Molnárová a Ing. Terézia Račková

Okrem Komisie zabezpečovali previerky aj ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2020 boli títo štatutárni audítori:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Katarína Blašková, Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Jana Daňová, Ing., Ing. Miroslav Džupinka, Ing. Daniel Eliáš, Ing. Katarína Gavalcová, Ing. Eva Gonšenicová - do novembra, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Emília Konečná, Ing. Jana Kuklová, Ing. Michal Lažo - do novembra 2020, Ing. Ľubica Marčeková, Ing. Jana Mundierová, Ing. Zora Nosková, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Ján Polóny, Ing. Zuzana Porubčanová, Ing. Jozef Rešetár, Ing. Marta Richterová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Emília Rybárová, Ing. Mária Sameková, Ing. Rastislav Senina, Ing. Jozef Straka, Ing. Ján Štelbacký – od novembra 2020, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Vlasta Tenczerová, Ing. Štefan Fabian, PhD. – od októbra 2020, Ing. Milan Peťko – od októbra 2020, Ing. Jozef Škultéty, PhD. – od októbra 2020.

Osoby, vykonávajúce previerky, musia byť odborne spôsobilé na vykonávanie previerok, dodržiavať zákon, Etický kódex audítora, vnútorné predpisy vydané Úradom a Komorou. Komora dbá na to, aby previerky vykonávali osoby s potrebnými kvalifikačnými predpokladmi, osoby, ktoré sú zároveň bezúhonné a nemajú stret záujmov.

V priebehu roku 2020 realizovala Komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov v súlade so zákonom. Tréningy kontrolórov boli zamerané na prípravu kontrolórov na výkon previerok v zmysle novoprijatých dokumentov. Tieto boli uskutočnené v dňoch 03.09.2020, 04.09.2020 a 12.10.2020 elektronickou formou.

Tí kontrolóri, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili všetkých tréningov, neboli menovaní za vedúcich previerkových skupín a vykonávali previerky ako členovia previerkových skupín.

Pre výkon previerky u jednotlivých audítorov je ustanovená skupina vykonávajúca previerku (ďalej len „previerková skupina“). Za účelom objektívneho a nezávislého postupu pri previerkach, previerková skupina pozostáva minimálne z dvoch členov - kontrolórov, z ktorých jeden je vedúci previerkovej skupiny (ďalej len „vedúci skupiny“).

Zloženie previerkovej skupiny na vykonanie previerok stanovuje Komisia. Za členov previerkových skupín môžu byť menovaní iba kontrolóri, ktorých v rámci plánu na príslušný kalendárny rok schválilo Prezídium.

Kontrolór obdrží pred výkonom previerky písomné *Poverenie na výkon previerky kvality štatutárneho auditu* vystavené osobitne pre každý preverovaný subjekt, podpísané predsedom Komisie.

Výber kontrolórov na konkrétne previerky sa uskutočňuje v rámci objektívneho postupu navrhnutého tak, aby sa predišlo konfliktu záujmov medzi kontrolórmi a preverovaným audítorom.

Vedúci a členovia previerkovej skupiny sú povinní pred ich ustanovením na výkon každej previerky podpísať osobitné *Vyhlásenie o nezávislosti a mlčanlivosti kontrolóra* (ďalej len „vyhlásenie“), v ktorom deklarujú svoju nezávislosť vo vzťahu k preverovanému subjektu a predmetu previerky. Okrem iných skutočností je súčasťou vyhlásenia v zmysle § 35 ods. 3 písm. f) a g) zákona aj vyhlásenie o splnení podmienok, že najmenej tri roky nie sú partnerom, zamestnancom alebo inak prepojenými osobami s audítorom, u ktorého majú vykonať previerku, neexistuje konflikt záujmov medzi ním a audítorom, u ktorého má vykonať previerku.

### **II.3. Hlavné smery činnosti Komisie v roku 2020**

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu v roku 2020 (ďalej len KZKŠA) je dodržiavanie platného zákona o štatutárnom audite a skvalitňovanie výkonu profesie štatutárneho audítora. Komisia podlieha Prezídiu, ktoré hodnotí a kontroluje jej činnosť. Okrem toho schvaľuje *Plán jej činnosti na príslušný kalendárny rok* a *Plán previerok kvality štatutárneho auditu na príslušný kalendárny rok*, vykonanie mimoriadnych previerok a schvaľuje všetky návrhy interných dokumentov stanovených zákonom ako i ostatné interné dokumenty vzťahujúce sa k tejto oblasti činnosti.

Komisia pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu vypracováva v zmysle § 48 Zákona o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov :

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu podľa § 35 ods. 1 písm. b), (ďalej len „Zásady“)
- Pravidlá pre výber kontrolórov
- Plán previerky zabezpečenia kvality štatutárneho na kalendárny rok.
- Zabezpečuje previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa § 35 zákona prostredníctvom kontrolórov.

Okrem toho v zmysle Zásad previerky zabezpečenia štatutárneho auditu komisia :

- Vypracováva návrhy aj ďalších vnútorných predpisov, Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu, Práv a povinností subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU,
- Riadi činnosť kontrolórov,
- Vykonáva vzdelávanie (tréning) kontrolórov,
- Predkladá Dozornej rade Komory návrh odporúčaní z vykonaných previerok,
- Predkladá Prezídiu *Prehľad o celkových výsledkoch previerok za predchádzajúci kalendárny rok.*

Tomu zodpovedali aj hlavné ciele a okruhy činností, ktoré možno rozdeliť do oblastí činnosti, ktoré boli stanovené v časti 1. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie v roku 2020 uvedené v *Pláne činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2020.*

V súlade s týmto v mesiaci február 2020 boli vypracované, prerokované v komisii, predložené a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2019** schválená Uznesením prezídia č. 016/2020 z 27.02.2020. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31.3.2020 odoslaná na Úrad a následne do 30.04.2020 zverejnená na webovom sídle Komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2020** spracovaný v súlade so Zásadami.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2020** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením prezídia č. 017/2020 (v1) zo dňa 27.02.2020.

Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti bolo zabezpečené zverejnenie vnútorného dokumentu - *Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU*, v extranete v časti Odborné informácie. Okrem tohto dokumentu bola v tejto časti Extranetu zverejnená „Osobitná príloha schválená Prezídiom SKAU v súvislosti s výkonom previerok kvality štatutárneho auditu v čase pandémie CORONA 19. Táto osobitná príloha nadobudla účinnosť dňom jej schválenia v Prezídiu SKAU a uplatňuje sa už pri výkone previerok za rok 2020 a to až do doby skončenia pandémie COVID – 19.

Komisia zabezpečovala priebežne prípravu administratívnych dokladov, spojených s prípravou výkonu previerok v zmysle stanoveného časového plánu ako i personálneho zabezpečenia, ktoré sa vykonávali už v plnom rozsahu v súlade s novým zákonom ako novými vnútornými predpismi Komory súvisiacimi s výkonom previerok.

Vzhľadom k pretrvávajúcej pandemickej situácii na Slovensku sa uskutočnil aj seminár – Príprava audítora na vykonanie previerky kvality a to elektronicky ako webinár. V rámci tohto webinára členovia Komisie – lektori, oboznámili audítorov s výsledkami previerok za uplynulé

kontrolné obdobie, s najčastejšími opakujúcimi nedostatkami zistenými pri previerkach, so spôsobom výkonu previerok v zmysle novej legislatívy, s aktuálnymi vnútornými predpismi Komory, vzťahujúcimi sa k previerkam, ako aj k aktuálnym elektronickým dotazníkom, ktoré boli v tejto súvislosti pripravené komisiou na výkon kontroly vykonávanej v roku 2020. Tohto



webinára sa zúčastnili audítori, ktorí očakávali v danom roku previerku. Webinár sa uskutočnil 02.09.2020 pre všetky územné sekcie spoločne. Do plánu vzdelávania bolo zaradené aj špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorm v prípade zistenia závažných nedostatkov ako opatrenie – povinnú účasť na takomto školení v súlade s Metodikou zabezpečenia previerok (bod 11.2), u ktorých bol v roku 2019 uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C a D. Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch 27.02.2020 a 28.02.2020 v Košiciach, pričom školenie bolo zamerané na Dokumentáciu a zhodnotenie rizík ako podklad na záverečné zhodnotenie auditu a Závery z auditu účtovnej závierky a ich premietnutie do správy audítora. Pozvaní boli 2 štatutárny audítori, ktorí sa zúčastnili tohto školenia. Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2020 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci októbri a ukončený v decembri 2020.

Rokovania Komisie v priebehu roka 2020 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2020. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2020 uskutočnilo 9 riadnych zasadnutí Komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotené previerky za rok 2019, príprava plánu previerok pre rok 2020, kontrola spisov previerok vykonaných v roku 2019, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2019, príprava dotazníkov pre elektronické previerky.

Okrem riadnych zasadnutí aktuálne otázky riešila Komisia v priebehu celého roka formou e-mailovej komunikácie.

#### **II.4. Cieľ previerky**

1. Hlavným cieľom previerok, ktoré vykonáva Komora, bolo preverenie, či štatutárne audity sú vykonávané v súlade so zákonom (predovšetkým treťou časťou § 19 až § 32), nariadením, medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA), vnútornými predpismi Úradu, vnútornými predpismi Komory, Etickým kódexom audítora a ďalšími relevantnými právnymi predpismi, vzťahujúcimi sa ku konkrétnemu štatutárnemu auditu.
2. Previerky podľa § 35 ods. 5 zákona boli náležité a primerané rozsahu a zložitosti činnosti preverovaného audítora, pričom kontrolóri preverili organizáciu činnosti audítora aj prostredníctvom vybraných zložiek audítorskej dokumentácie a posúdili, či audítori konajú v súlade s ods.1 a zároveň:
  - uplatňujú pri výkone štatutárneho auditu profesionálny skepticizmus,
  - sú nestranní a nezávislí od účtovnej jednotky, v ktorej vykonávajú štatutárny audit,
  - zabezpečujú kvalitu organizácie činnosti audítora tak, aby uskutočnené štatutárne audity účtovných jednotiek prispievali k zvýšeniu dôvery verejnosti v individuálne a konsolidované účtovné závierky a tým prispievali k zlepšeniu integrity a efektívnosti účtovných závierok,
  - vedú audítorskú dokumentáciu o priebehu výkonu auditu v súlade s požiadavkami zákona a ISA,
  - vykonávajú audit vo svojom mene a na svoj účet alebo ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet,

- zaviedli vnútorné postupy a určili si vnútornú organizáciu s ohľadom na rozsah a zložitosť svojich činností pri vykonávaní štatutárneho auditu a so zohľadnením požiadaviek § 24 zákona,
- či audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov a audítorská spoločnosť pri výkone auditu určili najmenej jedného kľúčového audítorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere malo byť zabezpečenie kvality auditu, nezávislosti a odbornosti,
- či audítor pri výkone auditu konsolidovaného celku vykonáva previerku činnosti vykonanej štatutárnym audítorom, audítorskou spoločnosťou, európskym audítorom, audítorskou spoločnosťou z iného členského štátu, audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou spoločnosťou z tretej krajiny; ak to nie je možné, štatutárny audítor musí prijať opatrenia, ktoré zahŕňajú vykonanie ďalších prác v oblasti auditu dcérskej účtovnej jednotky ním samotným alebo prostredníctvom iného audítora, pričom o prijatých opatreniach informuje komoru,
- vykonávajú audit s odbornou starostlivosťou a nestranne a či spĺňajú požiadavky na nezávislosť audítora;
- či na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu nemalo (negatívny) vplyv poskytovanie neaudítorských služieb,
- či uzatvorili zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu v súlade s § 28 zákona, najneskôr do 10 pracovných dní od zápisu do príslušného zoznamu vedeného Úradom,
- či bezodkladne informujú príslušný orgán a toho, kto má s účtovnou jednotkou úzke väzby o zistení skutočností v účtovnej jednotke podľa § 29 ods. 1 zákona,
- či spĺňajú podmienky dobrej povesti resp. do 3 mesiacov odstránili dôvody smerujúce k spochybneniu dobrej povesti a či sa zdržali konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
- či absolvujú sústavné vzdelávanie podľa § 31 zákona s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti,
- či plnia povinnosť platenia členských príspevkov,
- či zaviedli postupy a dodržiavajú povinnosť zachovávať mlčanlivosť podľa ustanovení § 32 zákona o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli počas výkonu auditu, pričom táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu vedeného Úradom,
- či disponujú adekvátnym množstvom a kvalitou vynaložených zdrojov, najmä množstvom a kvalitou personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu,
- či strávili dostatočný počet hodín na štatutárnom audite, v zmysle Usmernenia č. 15/ETIKA/2018 - Doba trvania auditu,
- či zabezpečili primeranú výšku poplatkov za štatutárny audit,
- či zaviedli systém vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti podľa ISQC,
- či zabezpečili vykonávanie auditu a poskytovanie neaudítorských služieb podľa § 23 ods. 4 zákona,
- posúdia spôsob reakcie audítora na stanovené riziká,
- posúdia plnenie povinností asistenta audítora a plnenie povinností školiteľa.

Predmet previerky mohol byť počas výkonu previerky na základe zistených skutočností rozšírený o ďalšie skutočnosti, ktoré súvisia s predmetom previerky.

## **II.5. Priebeh previerok**

Na základe zhodnotenia súčasnej pandemickej situácie CORONA 19, v snahe zabezpečiť ochranu zdravia preverovaných audítorov a kontrolórov prijalo Prezídium SKAU Uznesenie č. 084/2020 (v1) Výkon previerok kvality SKAU v čase núdzového stavu v znení aby sa z dôvodu pandémie COVID-19 realizovali previerky prednostne elektronickou formou tak, aby sa splnili zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality a aby sa zrealizovali podľa schváleného plánu previerok. Z tohto dôvodu vyplynula potreba zmeniť spôsob výkonu previerky z úplnej kontroly dokumentácie na kontrolu vybraných oblastí s prihliadnutím na charakter a veľkosť auditovanej účtovnej jednotky.

Uvedené skutočnosti si vyžiadali zmenu počtu a štruktúry dotazníkov na výkon previerok.

V súlade so všetkými vplyvmi Komisia pre zabezpečenie previerky kvality štatutárneho auditu predložila návrh na úpravu príslušných ustanovení v interných predpisoch SKAU vzťahujúcich sa k výkonu previerok formou elektronickej komunikácie a to:

- Metodika zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU (ďalej len „Metodiky“)
- Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU.

Previerková skupina môže vykonávať previerku u preverovaného audítora len po obdržaní všetkých vyplnených požadovaných materiálov od audítora k DOT 1, vrátane nižšie uvedených príloh, s výnimkou tých, ktoré poskytuje Komora. Previerka bola vykonávaná transparentne prostredníctvom DOT v členení na preverenie činnosti audítora (DOT 1), ktorý pripraví pred previerkou preverovaný audítor a pri previerke kontrolór skontroluje používanie noriem výkonu auditu na základe predloženej dokumentácie (DOT 2EK2), ktorý pri previerke vyplňuje kontrolór.

- **DOT 1 - Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi (SZČO), ktorého prílohami sú:**
  - *Príloha č. 1: Čestné vyhlásenie AS/FO pri výkone previerky formou elektronickej komunikácie*
  - *Príloha č. 2: Zoznam účtovných jednotiek, v ktorých bol vykonaný audit (hlásenie UDVA)*
  - *Príloha č. 3: Prehľad o vykonaných auditoch za preverované obdobie (hlásenie SKAU)*
  - *Príloha č.4: Prehľad o vykonaných iných uistovacích audítorských službách za preverované obdobie*
  - *Príloha č. 5: Prehľad o vykonaných iných neaudítorských službách počas preverovaného obdobia*
  - *Príloha č. 6: Zoznam asistentov audítora u školiteľa*
  - *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
  - *Príloha č. 8: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
  - *Príloha č. 9: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)*

- *Príloha č.10 : Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)*
- *Príloha č.11: Ostatné dokumenty*

**- DOT 1A – Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi**

**Spolupracujúca osoba (AS, FO), ktorá vykonáva štatutárny audit len v mene preverovaného audítora) včítane Príloh :**

- *Príloha č. 3: Prehľad o vykonaných iných uistovacích službách za preverované obdobie (nie zamestnanec)*
- *Príloha č.4: Prehľad o vykonaných iných neaudítorských službách počas preverovaného obdobia (nie zamestnanec)*
- *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
- *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
- *Príloha č. 8: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)*
- *Príloha č. 9: Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)*
- *Príloha č. 10 : Ostatné dokumenty*

**- DOT 1AP: Základné údaje o preverovanom štatutárnom audítorovi - Administratívna previerka v čítane Príloh:**

- *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
- *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
- *Príloha č. 8: Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti a hlásenie AS (poskytne SKAU)*
- *Príloha č. 9: Informácie o preverovanom štatutárnom audítorovi FO a Hlásenie audítora (poskytne SKAU)*
- *Príloha č. 10 : Ostatné dokumenty*

**- DOT 2 EK 1: Základný dotazník k výkonu previerky elektronickou komunikáciou**

Tento DOT nie je pri previerke vyplňovaný (nezasiela sa preverovanému subjektu), slúži len na výber podkladov pre elektronické overenie dokumentácie audítora, ktoré previerková skupina zasiela preverovanému subjektu v DOT 2 EK 3 ako i pre doplnenie preverovaných oblastí v DOT 2 EK 2.

**- DOT 2 EK 2: Vykonávací dotazník k výkonu previerky elektronickou komunikáciou:**

Tento DOT slúži pre potreby previerkovej skupiny za účelom posúdenia predloženej audítorskej dokumentácie audítora zaslanej elektronicky vedúcemu previerkovej skupiny ako i Záverečného hodnotenia previerky. Tento DOT sa nezasiela preverovanému subjektu a slúži pre potreby previerkovej skupiny.

## **- DOT 2 EK 3 Podklady k výkonu previerky elektronickou komunikáciou**

Tento DOT sa zasiela preverovanému subjektu pre doplnenie podkladov k jednotlivým oblastiam previerky, ktoré vopred pripravuje previerková skupina z DOT 2 EK 1.

Audítor pripraví k previerke, okrem DOT 1 s prílohami, aj všetky audítorské spisy k vykonaným auditom za preverované obdobie a iné dokumenty v elektronickej podobe. Pri výkone previerky, ktorý bude vykonaný formou elektronickej komunikácie, vedúci previerkovej skupiny oznámi kontrolovaný spis po elektronickom pripojení sa k preverovanému subjektu zo spisov uvedených v prílohe č. 2 k DOT 1 za preverované obdobie. Predmetom previerky nie je úplný audítorský spis, ale iba vybrané oblasti. Oblasti (jednotlivé ISA) si stanoví vedúci previerkovej skupiny na základe charakteru účtovnej jednotky, ktorá bola vybraná. Preverovaný audítor sa nemôže domáhať výberu iného spisu. Vedúci previerkovej skupiny stanoví preverovanú oblasť zo spisu, ktorý bol vybraný na základe stanovenia rizikových faktorov (viď. DOT- 2 EK 2) pre výber spisu na previerku podnikateľského rizika z auditovaných subjektoch, uvedených v dotazníku D1 Príloha č. 3.

### **III. VÝSLEDKY PREVIEROK**

#### **III.1. Vykonané previerky**

V zmysle § 48 ods. 1 písm. c) zákona vypracováva Komora Plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu na kalendárny rok (ďalej len „plán“).

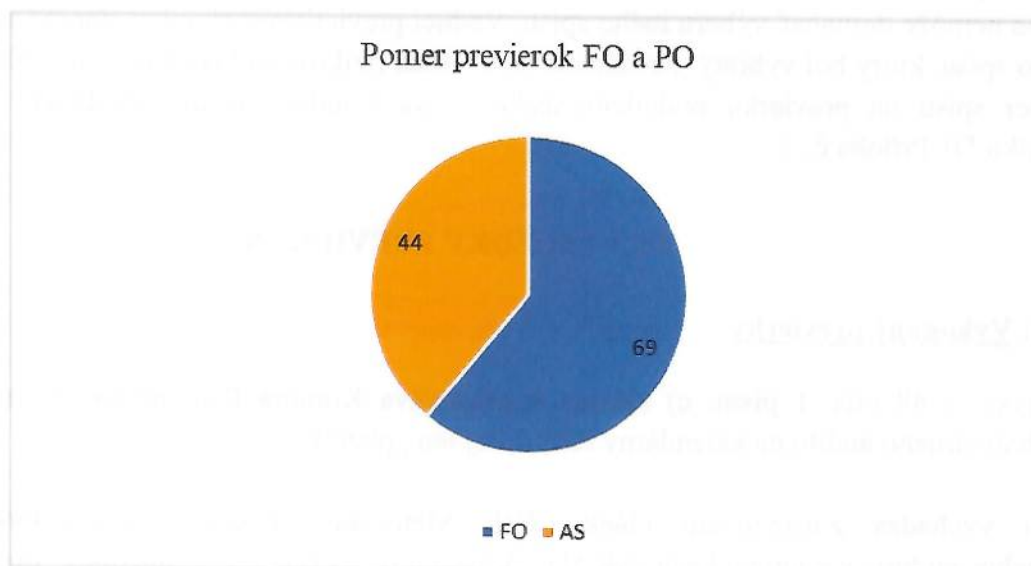
Plán vychádza z ustanovení článku VII. Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok Úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu na základe hlásení doručených Úradu podľa § 30 ods. 3 zákona.

Plán previerok na rok 2020 stanovil vykonať celkom 115 riadnych previerok zameraných na vydávanie správ audítora v nasledovnej štruktúre:

Podľa prvého plánu na vykonanie previerok bolo zaradených 115 audítorov – fyzických osôb a audítorských spoločností na vykonanie previerky v roku 2020. V priebehu septembra 2020 bola jedna z týchto audítorských spoločností vyčiarknutá zo zoznamu, následne bola v októbri 2020 vyčiarknutá ďalšia audítorská spoločnosť, jedna audítorská spoločnosť bola zaradená aj v 6 ročnom cykle aj ako PO u ktorej nebola vykonaná kontrola v roku 2019 a následne bol do plánu ešte zaradený jeden štatutárny audítor FO. Celkový počet naplánovaných previerok po všetkých úpravách predstavoval 113 previerok, z toho u štatutárnych audítorov fyzických osôb (ďalej len „FO“) to predstavovalo 69 previerok a u právnických osôb 44 audítorských spoločností (ďalej len „AS“).

| Previerka            | FO        | AS        | Celkom     |
|----------------------|-----------|-----------|------------|
| Riadne previerky     | 69        | 44        | 113        |
| Mimoriadne previerky | 0         | 1         | 1          |
| <b>Spolu</b>         | <b>69</b> | <b>45</b> | <b>114</b> |

- *V grafickom znázornení je vyjadrený pomer previerok v rámci FO a AS nasledovný:*



Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprimerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalita personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, neplnenie si členských povinností audítora a pod. Výber vychádza z Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU z článku VIII. Druhy previerok, kde je určená frekvencia previerky a kritéria, ktoré pri výbere do plánu boli rozhodujúce so zohľadnením vybraných rizík:

| Štatutárni audítori                | Počet     |
|------------------------------------|-----------|
| doteraz nebola vykonaná previerka  | 1         |
| zlé hodnotenie výsledkov previerky | 7         |
| 25-50 auditov                      | 3         |
| viac ako 50 auditov                | 2         |
| 6-ročný cyklus                     | 50        |
| nevykonané previerky v roku 2019   | 6         |
|                                    | <b>69</b> |

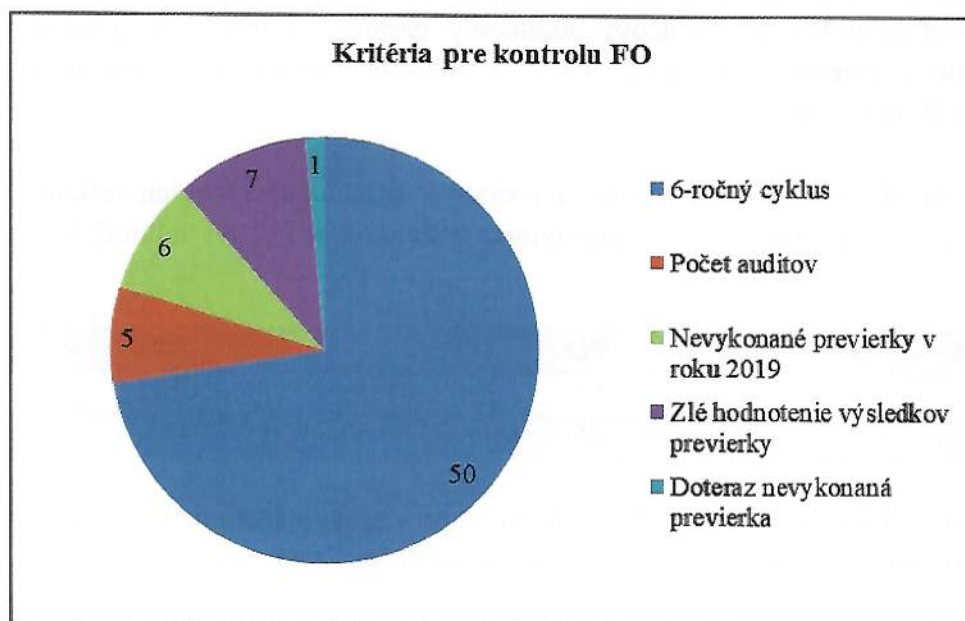
| Audítorské spoločnosti             | Počet                |
|------------------------------------|----------------------|
| doteraz nebola vykonaná previerka  | 4                    |
| zlé hodnotenie výsledkov previerky | 2                    |
| 25-50 auditov                      | 3                    |
| viac ako 50 auditov                | 2                    |
| 6-ročný cyklus                     | 32                   |
| nevykonané previerky v roku 2019   | 3                    |
|                                    | <b>46</b>            |
| <b>Spolu</b>                       | <b>115 previerok</b> |

Riadna previerka musí byť vykonaná, v zmysle § 35 ods. 4 písm. b) zákona, najmenej raz za šesť rokov u audítorov, ktorí podliehajú previerkam vykonávaných Komorou v zmysle § 35 ods. 1 písm. b) zákona. Dôvodom pre skrátenie uvedeného cyklu môžu byť najmä výsledky hodnotenia už vykonaných previerok, stanovenie tematických previerok na základe analýzy rizika a iných kritérií uvedených v článku II ods. 2. Metodiky.

Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u FO uplatnené nasledovné kritéria:

| Kritérium                          | Počet audítorov FO |
|------------------------------------|--------------------|
| 6-ročný cyklus                     | 50                 |
| Počet auditov                      | 5                  |
| Nevykonané previerky v roku 2019   | 6                  |
| Zlé hodnotenie výsledkov previerky | 7                  |
| Doteraz nevykonaná previerka       | 1                  |
|                                    | <b>69</b>          |

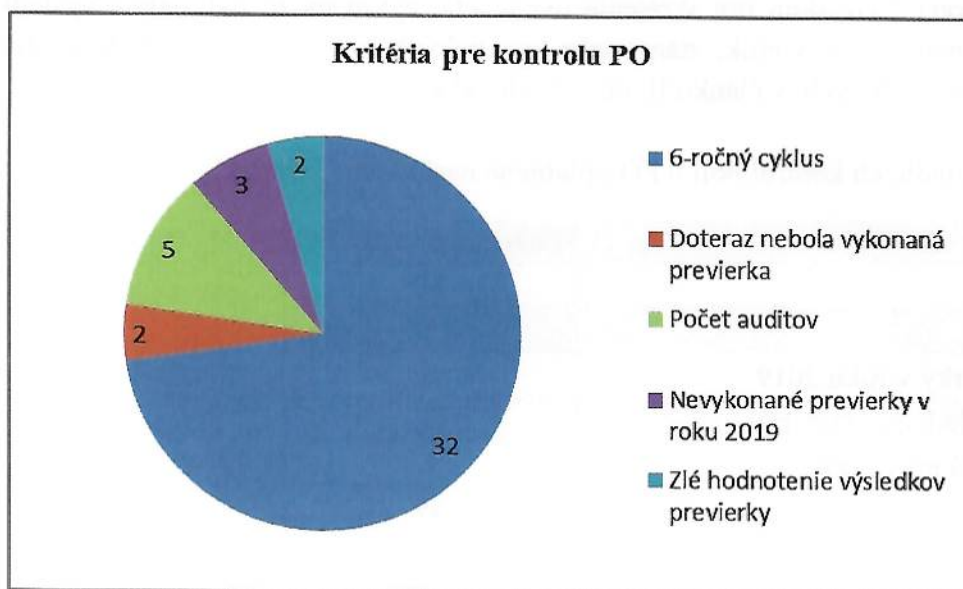
- V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritériá:

| Kritérium                          | Počet audítorov PO |
|------------------------------------|--------------------|
| 6-ročný cyklus                     | 32                 |
| Doteraz nebola vykonaná previerka  | 2                  |
| Počet auditov                      | 5                  |
| Nevykonané previerky v roku 2019   | 3                  |
| Zlé hodnotenie výsledkov previerky | 2                  |
|                                    | <b>44</b>          |

• V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu AS nasledovný:



Výkon previerky u audítora, ktorý má pozastavenú licenciu, nevykonáva audítorskú činnosť, resp. nevykonáva audit ako kľúčový audítorský partner, sa previerky uskutočnili formou administratívnej previerky, ktorej predmetom je kontrola plnenia povinností audítora obsiahnutých v článku IV tejto Metodiky.

Z celkového počtu 113 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 17 administratívnych previerok, z toho 16 administratívnych previerok u FO a 1 administratívna previerka AS.

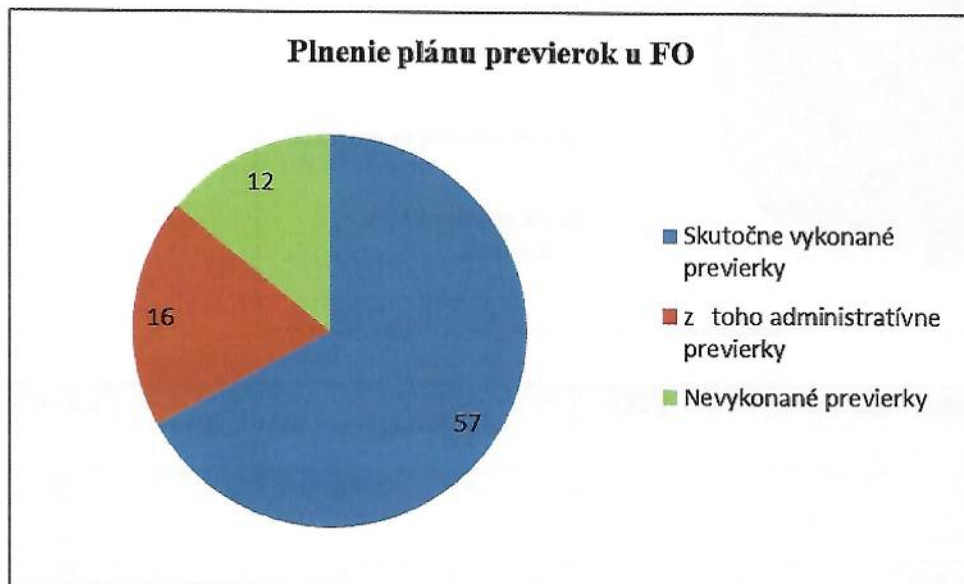
| Plánované previerky spolu | FO | AS | Celkom     |
|---------------------------|----|----|------------|
| Riadne previerky          | 69 | 44 | <b>113</b> |
| z toho administratívne    | 16 | 1  | <b>17</b>  |

Plán na rok 2020 predstavoval vykonať u FO celkom 69 previerok, pričom bolo vykonaných 57 previerok, z toho 16 administratívnych previerok a nevykonalo sa 12 previerok.



| Plánované previerky FO             | Počet |
|------------------------------------|-------|
| Plánované previerky                | 69    |
| Skutočne vykonané previerky        | 57    |
| - z toho administratívne previerky | 16    |
| Nevykonané previerky               | 12    |

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



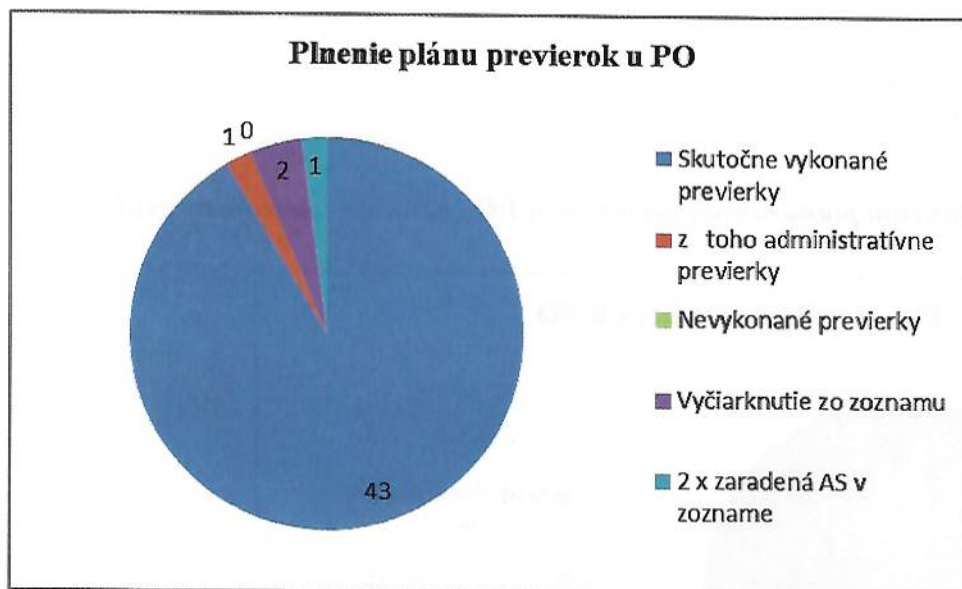
V rámci FO nebolo vykonaných 12 previerok z nasledovných dôvodov:

| Nevykonané previerky FO                                  | Počet     |
|--|-----------|
| Ukončenie audítorskej činnosti – vyčiarknutie zo zoznamu | 4         |
| Dlhodobá PN  | 2         |
| Zmarenie previerky                                       | 5         |
| Kontrola FO v rámci PO                                   | 1         |
| <b>Spolu</b>   | <b>12</b> |

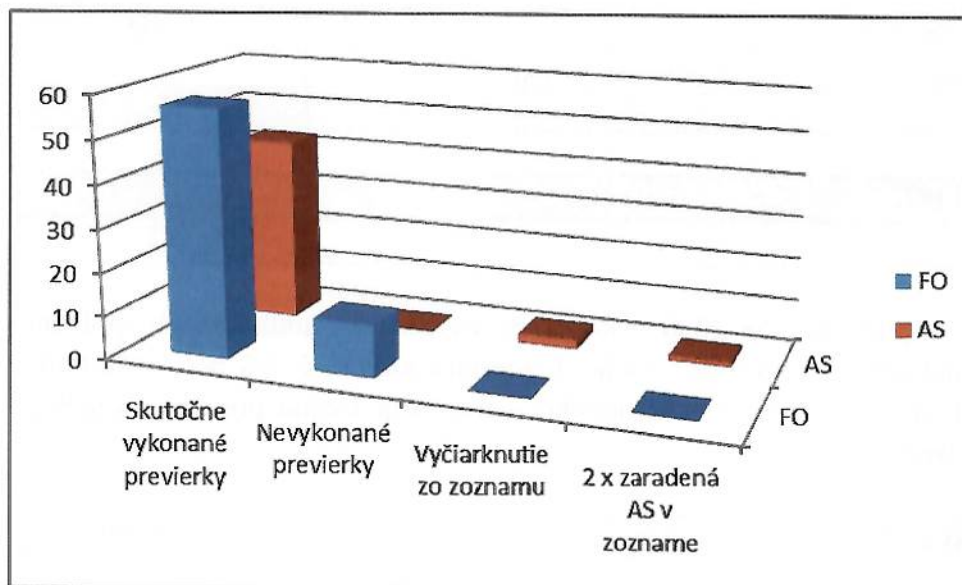
V rámci AS bolo v pláne na rok 2020 vykonať previerku u 46 audítorských spoločností, pričom bolo vykonaných 43 previerok, z toho 1 administratívna, 2 AS boli vyškrtnuté zo zoznamu ešte pred vykonaním previerok, nevykonaná nebola žiadna previerka a jedna AS bola zaradená do zoznamu 2x.

| Plánované previerky PO             | Počet AS |
|------------------------------------|----------|
| Plánované previerky                | 46       |
| Skutočne vykonané previerky        | 43       |
| - Z toho administratívne previerky | 1        |
| Nevykonané previerky               | 0        |
| Vyčiarknutie zo zoznamu            | 2        |
| 2 x zaradená AS v zozname          | 1        |

• Štruktúru splnenia plánovaných previerok u PO zobrazuje nasledovný graf:



| Plnenie plánu a skutočnosť spolu (AS + FO) | FO | AS | Celkom |
|--|----|----|--------|
| Plánované previerky, z toho                | 69 | 46 | 115    |
| Vykonané previerky                         | 57 | 43 | 100    |
| Nevykonané previerky                       | 12 | 0  | 12     |
| Vyškrtnutie zo zoznamu                     | 0  | 2  | 2      |
| 2 x zaradená AS v zozname                  | 0  | 1  | 1      |



### III.2. Výsledky riadnych previerok

Výsledkom previerky je Správa z previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu (ďalej len „správa“), ktorú vyhotovia kontrolóri zúčastnení na previerke v písomnej forme. Súčasťou správy je i hodnotenie výsledkov previerky. Hodnotenie previerky vykonajú kontrolóri v súlade s článkom XI ods. 2 „Výsledok, hodnotenie a ukončenie previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ Zásad, kontrolóri zúčastnení pri previerke na základe skutočností a v súlade so zisteniami uvedenými v DOT a v správe.

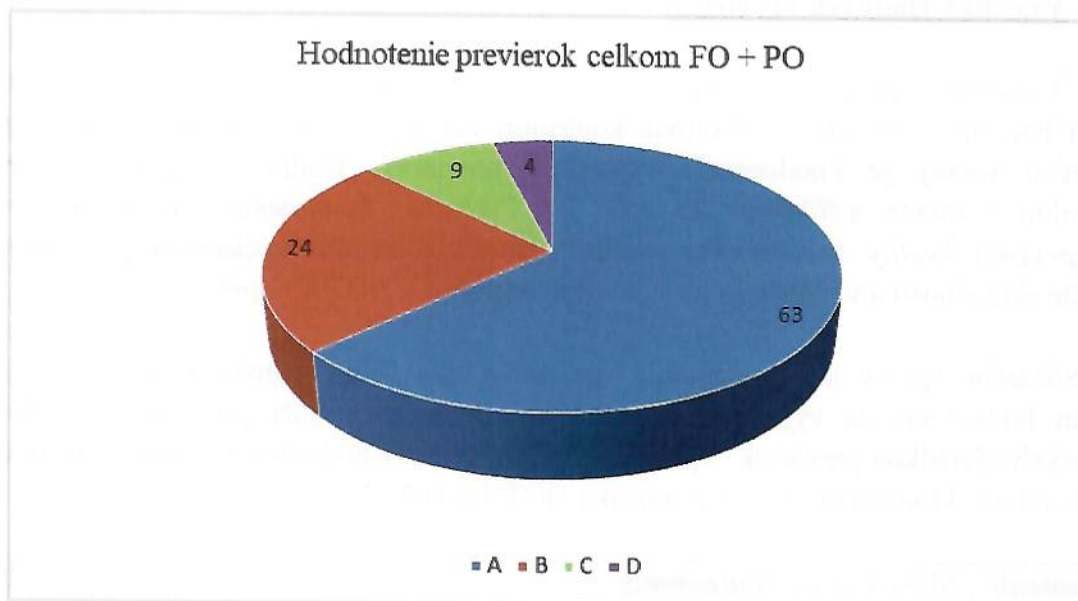
Súčasťou správy je i hodnotenie previerky ako celku jedným zo stupňov: A,B,C,D, pričom hodnotenie sa vyjadruje slovne a označenie A-D slúži pre štatistické sledovanie celkových výsledkov previerok. Východiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku DOT 1 a DOT 2.

| Hodnotenie   | Slovný popis hodnotenia  | FO        | AS        |
|--------------|--|-----------|-----------|
| A            | Organizácia činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatná činnosť audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa neobsahuje žiadne zistenia, resp. iba zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia odporúčaní.   | 34        | 29        |
| B            | Organizáciu činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatnú činnosť audítora v preverovaných oblastiach je potrebné zlepšiť. Správa obsahuje iba zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných odporúčaní.   | 12        | 12        |
| C            | V organizácii činnosti audítora, v dodržiavaní noriem auditu a v ostatnej činnosti audítora v preverovaných oblastiach sú závažné nedostatky. Správa obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Audítora je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory.   | 7         | 2         |
| D            | V organizácii činnosti audítora, v dodržiavaní noriem auditu a v ostatnej činnosti audítora v preverovaných oblastiach sú zásadné až nevyhovujúce nedostatky. Systém výkonu audítorskej činnosti nie je zavedený, nie je funkčný resp. previerka nepotvrdila uplatňovanie systému v činnosti preverovaného audítora. Audítora je povinný absolvovať špeciálne vzdelávanie pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období, ktoré sa bude realizovať v rámci komory. Pozvanie audítora na dozornú radu. | 4         | 0         |
| <b>Spolu</b> |  | <b>57</b> | <b>43</b> |

Podiel hodnotenia podľa jednotlivých stupňov je u všetkých vykonaných previerok nasledovný:

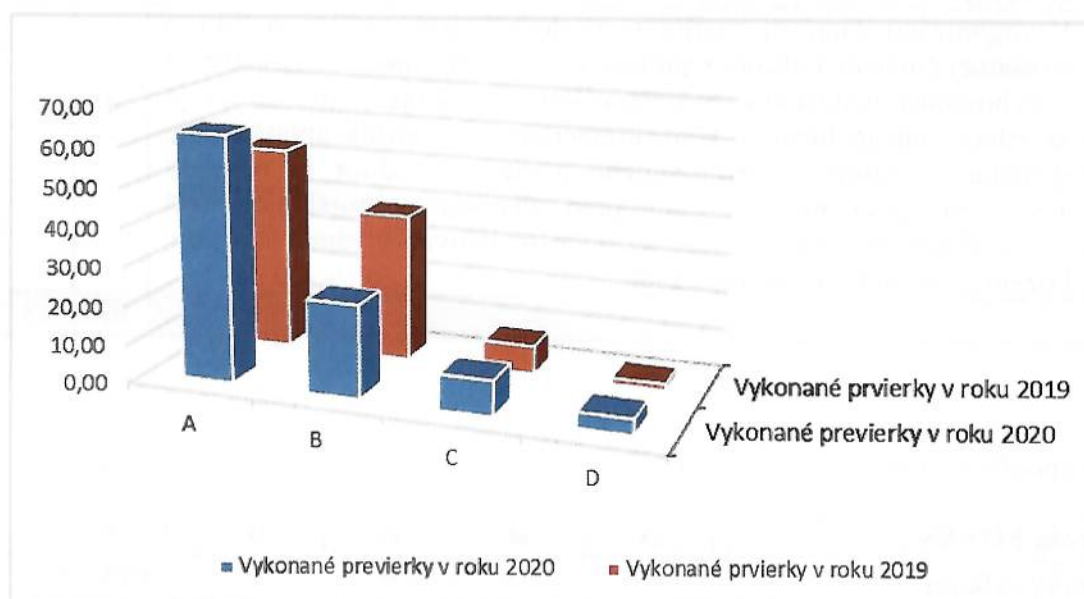
| Stupeň hodnotenia FO+AS        | A    | B    | C   | D   | Spolu |
|--------------------------------|------|------|-----|-----|-------|
| Vykonané previerky celkom      | 63   | 24   | 9   | 4   | 100   |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 63 % | 24 % | 9 % | 4 % | 100 % |

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A (63 %) a najmenej stupňom D (4 %).



Ak porovnáme predchádzajúci rok podľa jednotlivých stupňov, tak z tabuľky vychádza, že podobne ako v roku 2019 bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A, ale poklesol stupeň hodnotenia B a to presunom do hodnotenia C a D, čo znamená, že obidva stupne v porovnaní s rokom 2019 narástli. Porovnanie obidvoch rokov je v nasledujúcej tabuľke a grafe.

| Stupeň hodnotenia FO+AS vyjadrený v % | A     | B      | C    | D    |
|---------------------------------------|-------|--------|------|------|
| Vykonané previerky v roku 2020 v %    | 63,00 | 24,00  | 9,00 | 4,00 |
| Vykonané previerky v roku 2019 v %    | 52,94 | 38,24  | 7,35 | 1,47 |
| Rozdiel 2020 - 2019 v %               | 10,06 | -14,24 | 1,65 | 2,53 |

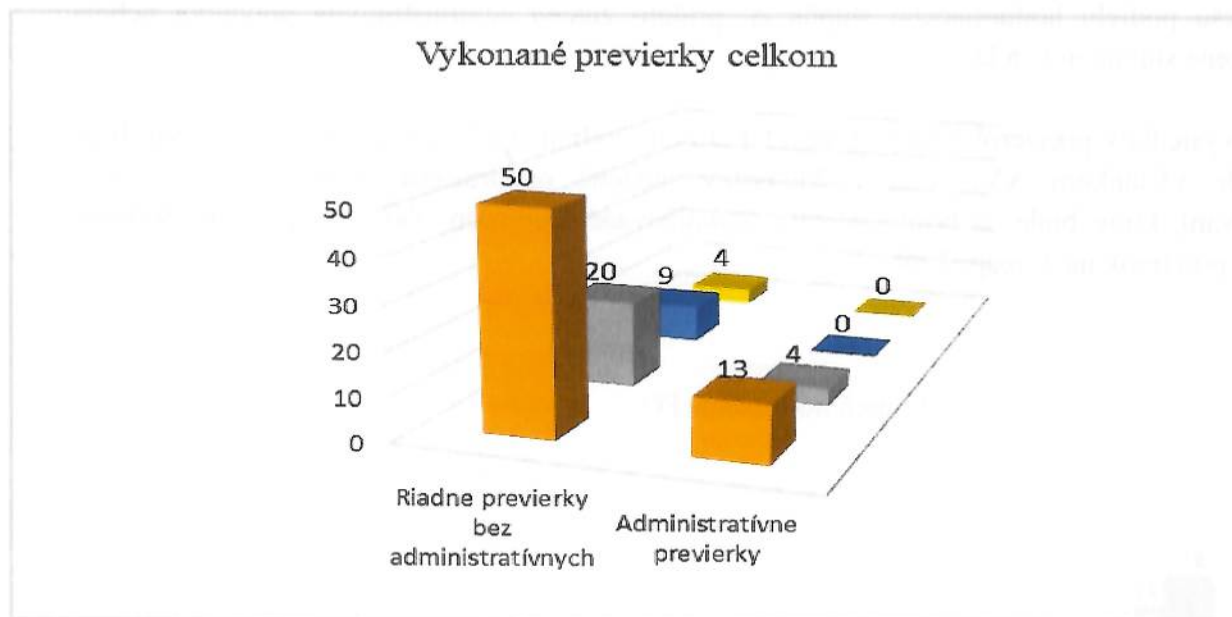


Administratívnych previerok bolo vykonaných celkom 17, z toho stupeň hodnotenia A dosiahli 13 audítori, stupeň hodnotenia B dosiahli 4 audítori, žiaden audítor nemal stupeň C a D.

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

| Stupeň hodnotenia                      | A     | B     | C     | D    | Spolu |
|--|-------|-------|-------|------|-------|
| Vykonané previerky celkom              | 63    | 24    | 9     | 4    | 100   |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 63,00 | 24,00 | 9,00  | 4,00 | 100   |
| Riadne previerky bez administratívnych | 50    | 20    | 9     | 4    | 83    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 60,24 | 24,10 | 10,84 | 4,82 | 100   |
| Administratívne previerky              | 13    | 4     | 0     | 0    | 17    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 75,00 | 25,00 | 0,00  | 0,00 | 100   |

Pri hodnotení riadnych previerok celkom a riadnych previerok bez administratívnych je zrejмый pokles pri hodnotení stupňom A, pričom pri ostatných stupňoch hodnotenia dochádza k nárastu podielov.



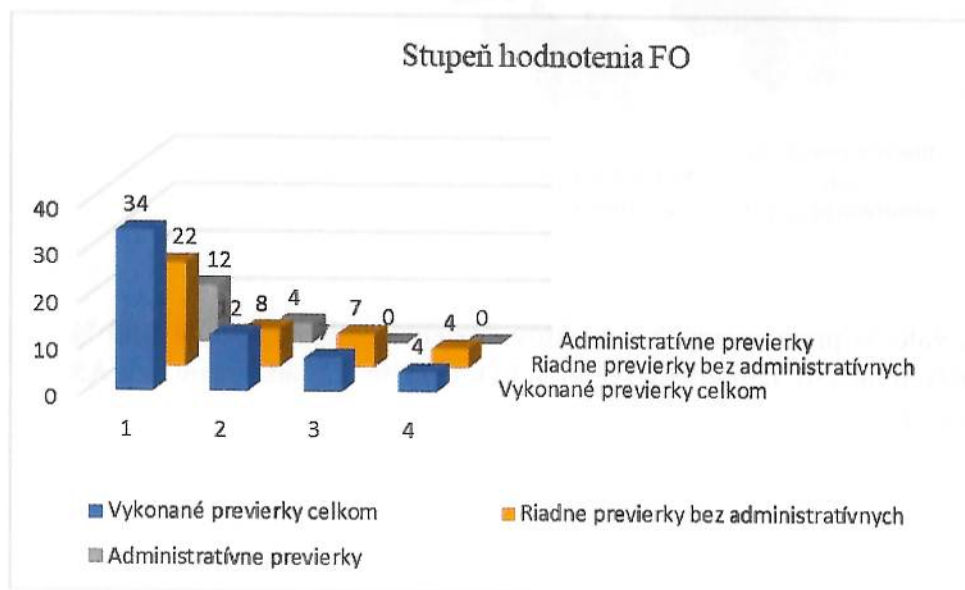
Z vykonaných previerok 9,00 % preverovaných subjektov dosiahlo hodnotenie C a 4,00 % dosiahlo hodnotenie D, pričom takéto hodnotenie bolo u FO v počte 11 audítorov a u AS v počte 2 audítorské spoločnosti.

Prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Stupeň hodnotenia FO                   | A     | B     | C     | D    | Spolu |
|--|-------|-------|-------|------|-------|
| Vykonané previerky celkom              | 34    | 12    | 7     | 4    | 57    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 59,65 | 21,05 | 12,28 | 7,02 | 100   |
| Riadne previerky bez administratívnych | 22    | 8     | 7     | 4    | 41    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 53,66 | 19,51 | 17,07 | 9,76 | 100   |
| Administratívne previerky              | 12    | 4     | 0     | 0    | 16    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 75,00 | 25,00 | 0,00  | 0,00 | 100   |

Z tejto tabuľky vyplýva, že riadne previerky mali nižšie hodnotenie stupňom A ako administratívne previerky, pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť a to organizácia činnosti, pričom súčasne dochádza k nárastu podielu hodnotiacich stupňov B a C a naopak k poklesu podielu hodnotiaceho stupňa A, pričom žiadna administratívna previerka nebola hodnotená stupňami C a D.

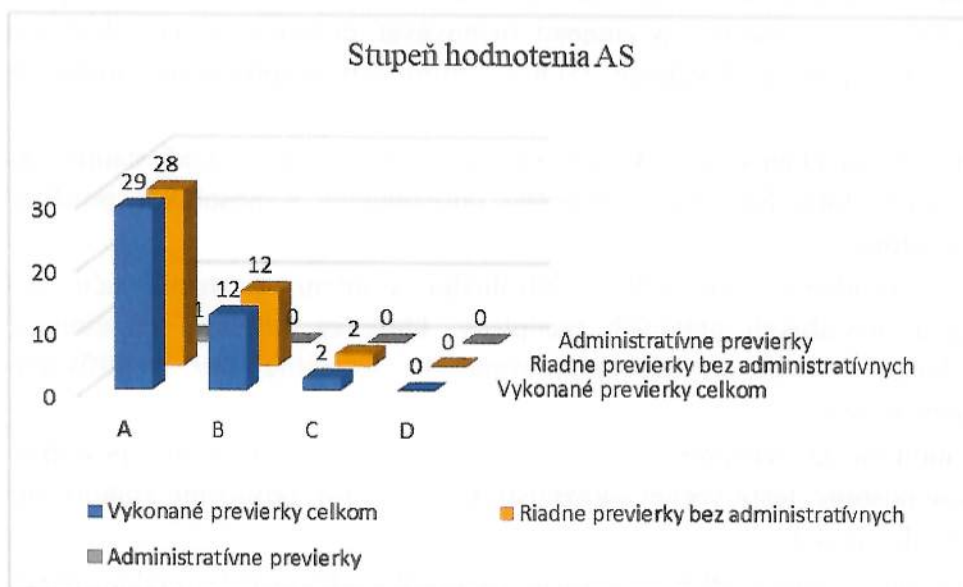
Z výsledkov previerok vyplýva, že 11 FO bolo hodnotených stupňom C a D, ktorým bolo v súlade s Článkom XVI. bod 7 Metodiky uložené odporúčanie účasti na špeciálnom vzdelávaní, ktoré bude za týmto účelom organizované Komorou. Zároveň im bude skrátený cyklus previerok na 3, resp. 2 roky.



Podobne i u AS za účelom objektivizácie, uvádzame prehľad výsledkov hodnotenia v členení na riadne a administratívne preverky.

| Stupeň hodnotenia AS                  | A     | B     | C    | D    | Spolu |
|---------------------------------------|-------|-------|------|------|-------|
| Vykonané preverky celkom              | 29    | 12    | 2    | 0    | 43    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia        | 67,44 | 27,91 | 4,65 | 0,00 | 100   |
| Riadne preverky bez administratívnych | 28    | 12    | 2    | 0    | 42    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia        | 66,67 | 28,57 | 4,76 | 0,00 | 100   |
| Administratívne preverky              | 1     | 0     | 0    | 0    | 1     |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia        | 0,00  | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0     |

Na rozdiel od FO, kde bolo vykonaných 16 administratívnych previerok, v rámci AS bola vykonaná jedna administratívna preverka.



### **III.3. Výsledky mimoriadnych previerok**

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna preverka u právnickej osoby.

### **III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina *Správu z previerky zabezpečenia kvality* (ďalej len „správa“), ktorá okrem iného obsahuje zistenia na základe ktorých je stanovené hodnotenie previerky.

Samostatnou prílohou správy je i návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré prehodnocuje, zjednocuje Komisia a tieto v takto upravenej forme predkladá ako návrh na Dozornú radu.

Dozorná rada tieto po prerokovaní, prípadnej úprave, resp. doplnení, oznamuje preverovanému audítovi a následne kontroluje ich plnenie.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka 2020 boli v súvislosti s marením previerky kvality auditu Dozornou radou v riešení 5 prípadov audítorov z previerok za rok 2020.

Čo sa týka nedostatkov zistených pri previerkach, tam i naďalej pretrvávajú menej závažné ale aj závažnejšie nedostatky, ktorými sú najmä:

- Neaktualizované smernice audítora, audítorskej spoločnosti, prípadne vôbec nevypracované smernice audítora a audítorskej spoločnosti,
- Nedostatočne pripravené a predložené podklady pre overenie správnosti výpočtu pohyblivého členského príspevku, čo spôsobilo, že kontrolórom vykonaný výpočet členského príspevku za overovaný rok nesúhlasí s priznaným príspevkom kontrolovaného štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- Nedostatočné prípadne žiadne vyhodnotenie záverov v správe z monitoringu a tiež nedodržanie lehoty na vykonanie monitoringu audítorskej dokumentácie v priebehu posledných 3 rokov u preverovaného štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- Zmluvy o štatutárnom audite, ktoré neobsahujú všetky podstatné náležitosti (ISQC1, spolupracujúce osoby, ustanovenia o povinnosti zachovávať mlčanlivosť a oslobodenie od mlčanlivosti vzťahujúce sa k výkonu ISQC1, informácia o spracúvaní osobných údajov),
- Hladina významnosti pri plánovaní a vykonávaní auditu, ktorá nie je buď stanovená, alebo stanovená často formálne, bez potrebného odôvodnenia a spôsoboch použitia v dokumentácii audítora,
- Zdokumentovanie posúdenia vnútorného kontrolného systému, poznania účtovnej jednotky, poznania príslušných právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť auditovaného subjektu, alebo sú zdokumentované iba formálne, bez identifikácie a stanovenia možných rizík,
- Spôsob reakcie audítora na vyhodnotenú riziká, teda stanovenie a vykonanie postupov (napr. substantívne postupy, testy vecnej správnosti, testy kontrol, posúdenie vnútorného kontrolného prostredia a pod.),
- Chýba zdokumentovaný výber vzorky, jej rozsah a nadväznosti na zvolenú výšku rizika. V dokumentácii audítora väčšinou chýba aj vyhodnotenie výsledkov vzorky audítorských postupov, vrátane zhodnotenia, či poskytujú primeraný základ pre záver o súbore, ktorý bol testovaný,
- V dokumentácii audítora chýba zdokumentovanie použitia relevantných ISA, ako i jednotlivých použitých testov a záverov z ich použitia, absentujú záznamy z rokovania s vedením, z dokumentácie nie je jasný priebeh činnosti o výkone auditu, uplatnených postupoch, ako aj vplyv zistených nesprávností a odôvodnenie záverov audítora tak, aby dokumentácia umožnila inému audítorovi, napr.: posúdiť, aký konkrétny test bol uskutočnený a aký cieľ sledoval, aké tvrdenie pokrýval, aký bol jeho rozsah a či záver vyplývajúci z testu je adekvátny. Spis tak v niektorých prípadoch nie je, bez ďalšej diskusie s audítorom, dokumentom poskytujúcim informácie o vykonanej audítorskej činnosti, postupoch a záveroch daného auditu,
- Tiež absentujú v dokumentácii posúdenia rizika podvodu a s tým súvisiacej komunikácie s klientom, s jeho štatutárnymi orgánmi a osobami poverenými riadením. Taktiež aj absencia vykonaných audítorských postupov, ktoré na tieto riziká reagujú,



- V audítorskej dokumentácii chýbajú dôkazy potvrdzujúce závery audítora k overeniu jednotlivých oblastí výkonu auditu,
- Audítor nevedie evidenciu o odpracovaných hodinách a teda nevie preukázať koľko hodín strávil na audite tak, ako to stanovuje Usmernenie týkajúce sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov, Usmernenie č. 15/ETIKA/2018 – skutočne odpracovaný počet hodín na zákazke nezodpovedá minimálnemu počtu hodín, alebo nie je možné zistiť, koľko hodín strávil na audite audítor a koľko asistenti, prípadne vypomáhajúce osoby,
- Audítor nepreverujú alebo nezdokumentujú, či sa auditovaná spoločnosť nenachádza v kríze, úpadku alebo jej úpadok nehrozí, či sa štatutárny orgán nenachádza v registri diskvalifikácii, nezdokumentujú konečného užívateľa výhod, ako ani ďalšie registre,
- Nedostatky boli zistené i pri audite subjektov verejnej správy, hlavne v zdokumentovaní overenia vybraných oblastí rozpočtového hospodárenia,
- Chýbajú písomné vyhlásenia manažmentu, resp. vyhlásenie, ktoré neobsahuje potrebné oblasti (napr. neobsahuje vyhlásenie manažmentu ku transakciám so spriaznenými osobami),
- Záverečné memorandum neobsahuje overenie povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve zverejnenie účtovnej závierky, zverejnenie správy štatutárneho audítora, zverejnenie výročnej správy, zverejnenie Dodatku k správe štatutárneho audítora o overení súladu VS a ÚZ, zverejnenie dokumentu o schválení ÚZ.

Na základe vyššie uvedeného síce možno konštatovať, že sa celková úroveň audítorskej dokumentácie zlepšuje, napriek tomu naďalej existujú nedostatky, ktorým bude potrebné venovať viac pozornosti ako je ďalšie vzdelávanie audítorov hlavne v oblasti vedenia audítorskej dokumentácie pri audite subjektov samosprávy, neziskových organizácií ale aj podnikateľských subjektov.

#### IV. ZÁVER

Vzhľadom na situáciu ktorá bola v roku 2020 na Slovensku v súvislosti s pandémiou Covid-19 bol Výkon previerok v čase núdzového stavu realizovaný prednostne elektronickou formou tak, aby sa splnili zákonom stanovené podmienky výkonu kontroly kvality a aby sa previerky zrealizovali podľa schváleného plánu previerok výhradne formou elektronickej komunikácie. Uvedený spôsob vykonávania previerok priniesol viaceré problémy, ktoré bude potrebné v nasledujúcom roku 2021 vyriešiť s tým, že bude potrebné dopracovať a zdokonaľiť systém kontroly kvality elektronickou formou. Na základe vykonaných previerok v roku 2020 máme už praktické skúsenosti, ktoré nám ukázali v ktorých oblastiach bude potrebné prijať opatrenia.

Napriek uvedenému je možné skonštatovať, že úlohy, ktoré boli stanovené v oblasti previerok, boli splnené. Napriek splneniu stanovených cieľov v hodnotenom roku, stoja v oblasti kontroly kvality pre budúce obdobie náročné úlohy, ktoré má Komisia definované v Pláne činnosti na rok 2021. V nasledujúcich obdobiach je potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu zvyšovaniu kvality vo výkone audítorskej činnosti.