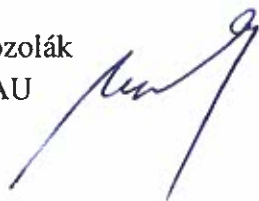


**PREHLAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOVCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2018**

Za SKAU:

Ing. Milan Mozolák
Prezident SKAU



Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 16/2019 (v1) dňa 21. februára 2019.

OBSAH

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | ÚVOD | 3 |
| II. | VÝKON PREVIEROK V ROKU 2018 | 4 |
| | II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie | 4 |
| | II.2. Personálne zabezpečenie previerok | 6 |
| | II.3. Hlavné smery činnosti Komisie na rok 2018 | 7 |
| | II.4. Cieľ previerky | 9 |
| | II.5. Priebeh previerok | 11 |
| III. | VÝSLEDKY PREVIEROK | 12 |
| | III.1. Vykonané previerky | 12 |
| | III.2. Výsledky riadnych previerok | 16 |
| | III.3. Výsledky mimoriadnych previerok | 21 |
| | III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu | 21 |
| IV. | ZÁVER | 23 |

I. ÚVOD

Slovenská komora audítorov (ďalej len „Komora“) je podľa § 39 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej 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 len „Úrad“).

Pri výkone previerok Komora spolupracuje aj s Úradom, 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 19.02.2019 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2018 a následne ho predložila na prerokovanie a schválenie Prezídium Slovenskej Komory audítorov (ďalej len Prezídium), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 21.02.2019 Uznesením č. 16/2019 (v1).

Po tomto schválení je „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2018“, v zmysle § 35 ods. 8 zákona predložený Úradu do 31. marca 2019 a zverejnený na webovom sídle Komory najneskôr do 30. apríla 2019.

II.VÝKON PREVIEROK V ROKU 2018

II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2018 bol výkon previerok realizovaný v zmysle platného zákona 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. NARIADENIE EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

B. 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“)*.

C. Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

V zmysle § 40 písm. f) zákona vydala Komora s účinnosťou od 17.06.2016 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“) na svojom zasadnutí dňa 18. januára 2017. 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. Akékoľvek zmeny, úpravy a doplnenia Zásad podliehajú schváleniu Výborom Úradu.

D. Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu

Komora v súlade s článkom IV: „Všeobecné ustanovenia k systému previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ ods. 2 zásad po schválení v prezídiu dňa 22. júna 2017 Uznesením č. 048/2017, vydala Metodiku zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu (ďalej len „metodika“), ktorú predložila po schválení v prezídiu 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.

Po schválení v Prezídium dňa 22. júna 2018 Uznesením č. 044/2018, bola vydaná I. zmena metodiky, ktorá bola taktiež predložená na vedomie Úradu.

E. 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. V roku 2018 bola uskutočnená a schválená Uznesením P SKAU č. 047/2018 (v1), zo dňa 22.6.2018, I. zmena týchto Pravidiel.

F. 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 23. júna 2017 Uznesením č. 051/2017, 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 dokumentami:

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2018** spracovaný v súlade s platnými Zásadami:
Plán previerok na rok 2018 – I. časť schválená Prezídium dňa 22.06.2018 Uznesením č. 046/2018.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2018**, schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 013/2018 zo dňa 15.02.2018
- 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 kontrolórmí a tiež aj ďalších kontrolórov.

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

V roku 2018 pracovala Komisia v zložení:

Predseda Komisie: Ing. Ján Štelbacký

Členovia Komisie: Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Henrieta Molnárová (do 30.06. Ing. Jana Viglaská) a Ing. Terézia Račková

Okrem Komisie zabezpečovali previerky aj ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2018 boli títo štatutárni audítori:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Brániková, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Eva Eliášová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Gabriel Machánek, Ing. Jana Mundierová, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Daša Polončáková, Ing. Marta Richterová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Emília Rybárová, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková, Ing. Vlasta Tenzerová, Ing. Erik Kelbel, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Michal Lažo.

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 2018 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 14.02.2018, 31.05.2018 a 13.09.2018.

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 2018

Komisia vo svojej činnosti vychádzala z hlavného cieľa previerok, ktorým je i naďalej skvalitňovanie výkonu profesie audítora v Slovenskej republike. 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.

Základné úlohy má Komisia stanovené v § 48 zákone, v zmysle ktorého vypracováva :

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu podľa § 35 ods. 1 písm. b), zákona
- 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 :
 - Vypracováva návrhy i ďalších vnútorných predpisov,
Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu.
Práva a povinnosti 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 2018 uvedené v *Pláne činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2018*.

V súlade s týmto v mesiaci február 2018 boli vypracované, prejednané v komisii, predložené a schválené Prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2017** schválená Uznesením prezídia č. 012/2018) z 15.02.2018. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8

zákona v termíne do 31.3.2018 odoslaná na Úrad a následne do 30.04.2018 zverejnená na webovom sídle Komory.

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2018** spracovaný v súlade so Zásadami.
- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2018** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením prezídia č. 013/2018 zo dňa 15.02.2018.

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, v kategórii Podpora na-výkon činnosti. Napriek tomu, že tento dokument bol zverejnený a tak sprístupnený všetkým audítorm, naďalej konštatujeme, že nie všetci audítori sú s ním oboznámení, čo sa často negatívne prejavuje pri výkone previerok. Preto už opakovane zdôrazňujeme potrebu naštudovania práv a povinností preverovaných audítorov pred výkonom previerok.

Okrem toho Komisia zverejnila v extranete *Prehľad najčastejšie sa opakujúcich nedostatkov a uložených odporúčaní pri previerkach kvality štatutárneho auditu v roku 2017*, ktoré sa týkali hlavne ISA ale i iných predpisov uplatňovaných v činnosti audítora.

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.

Negatívom v tejto oblasti je častokrát neoprávnená požiadavka preverovaných audítorov o zmenu termínu výkonu previerky a nekomunikovanie preverovaného audítora s Komisiou a s previerkovou skupinou.

- Na zasadnutiach v mesiaci októbri, novembri a decembri, hodnotila Komisia priebežne priebeh previerok a na základe podkladov z výkonu previerok spracovaných previerkovou skupinou, spracovala a predkladala Dozornej rade návrhy odporúčaní na odstránenie nedostatkov zistených pri previerkach.
- Uskutočnili sa semináre v rámci jednotlivých územných sekcií, v rámci ktorých členovia Komisie – lektori, oboznámili audítorov s výsledkami previerok, najčastejšie sa opakujúcimi nedostatkami zistenými pri previerkach, so spôsobom výkonu previerok v zmysle novej legislatívy, s aktuálnymi vnútornými predpismi Komory, vzťahujúcimi sa k previerkam a diskutovali k aktuálnym otázkam na základe vznesených otázok zúčastnených audítorov. Týchto seminárov sa zúčastňujú spravidla audítori, ktorí očakávajú v danom roku previerku.

Semináre sa uskutočnili v rámci ÚS Košice (17.09.2018), ÚS Banská Bystrica (12.09.2018), ÚS Bratislava a ÚS Trnava (14.09.2018).

- Do plánu vzdelávania bolo opätovne zaradené 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 uplatnený jeden

z hodnotiacich stupňov C a D. Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch od 16.01. do 18.01.2019. Pozvaných bolo 16 štatutárnych audítorov, z toho školenia sa zúčastnilo 10 audítorov. Tí audítori, ktorí sa školenia nezúčastnili sú riešení dozornou radou podľa dôvodu neúčasti na tomto školení.

Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2018 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci septembri a ukončený v decembri 2018.

- Členovia Komisie sa spolupodieľali v oblasti informačných technológií a komunikácie, pri zabezpečovaní softvérovej podpory v jednotnej informačnej databáze audítorov a audítorských spoločností v časti kontroly kvality. Je možné konštatovať, že podstatná časť dokumentov je ukladaná v elektronickej forme s možnosťou ich využitia pre rôzne potreby Komisie.

Rokovania Komisie v priebehu roka 2018 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti Komisie na rok 2018. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2018 uskutočnilo 12 riadnych zasadnutí Komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotenú previerky za rok 2017, príprava plánu previerok pre rok 2018, vyhodnotenie nedostatkov pri previerkach v roku 2018, kontrola spisov previerok vykonaných v roku 2018, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2018, príprava odporúčaní z vykonaných previerok pre Dozornú radu.

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 tret'ou 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 výkone 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/2010 - 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

Previerková skupina mohla 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 2), ktorý pri previerke vyplňuje kontrolór.

- **DOT 1 – „Základné údaje o kontrolovanom subjekte, ktorého prílohami sú:**
 - *Príloha č. 1: Zoznam účtovných jednotiek v ktorých bol vykonaný audit (kópia hlásenia predkladaná Úradu)*
 - *Príloha č. 2: Prehľad o vykonaných auditoch za preverované obdobie (hlásenie SKAU)*
 - *Príloha č. 3: Prehľad o vykonaných iných uisťovacích službách za preverované obdobie*
 - *Príloha č.4: Prehľad o vykonaných iných neauditorských službách počas preverovaného obdobia*
 - *Príloha č. 5: Zoznam asistentov audítora u školiteľa*
 - *Príloha č. 6: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti AS*
 - *Príloha č. 7: Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti FO*
 - *Príloha č. 8: Informácie o preverovanej auditorskej spoločnosti (poskytne SKAU)*
 - *Príloha č. 9: Informácie o preverovanom audítorovi fyzickej osobe (poskytne SKAU)*
 - *Príloha č. 10: Ostatné dokumenty*
- **DOT 1A – „Základné údaje o kontrolovanom subjekte“**
- **DOT 2 – Základný: „Overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora“**
K DOT 2 je prílohou :

- *DOT 2A: Špecifické oblasti podnikateľských subjektov, družstiev, štátnych podnikov a pod.*
- *DOT 2B: Špecifické oblasti verejného sektora – obce a mestá*
- *DOT 2C: Špecifické oblasti neziskových organizácií*
- *DOT 2D: Špecifické oblasti politických strán a hnutí.*

Audítor pripraví k previerke, okrem DOT 1 s prílohami, aj všetky auditorské spisy k vykonaným auditom za preverované obdobie a iné dokumenty v listinnej alebo elektronickej podobe. Vedúci previerkovej skupiny určí k previerke spis na mieste pri jej výkone. Výber preverovaného spisu sa vykoná zo spisov uvedených v Prílohe č. 2 k DOT 1 za preverované obdobie náhodným výberom, pričom preverovaný audítor sa nemôže domáhať výberu iného spisu.

III. VÝSLEDKY PREVIEROK

III.1. Vykonané previerky

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

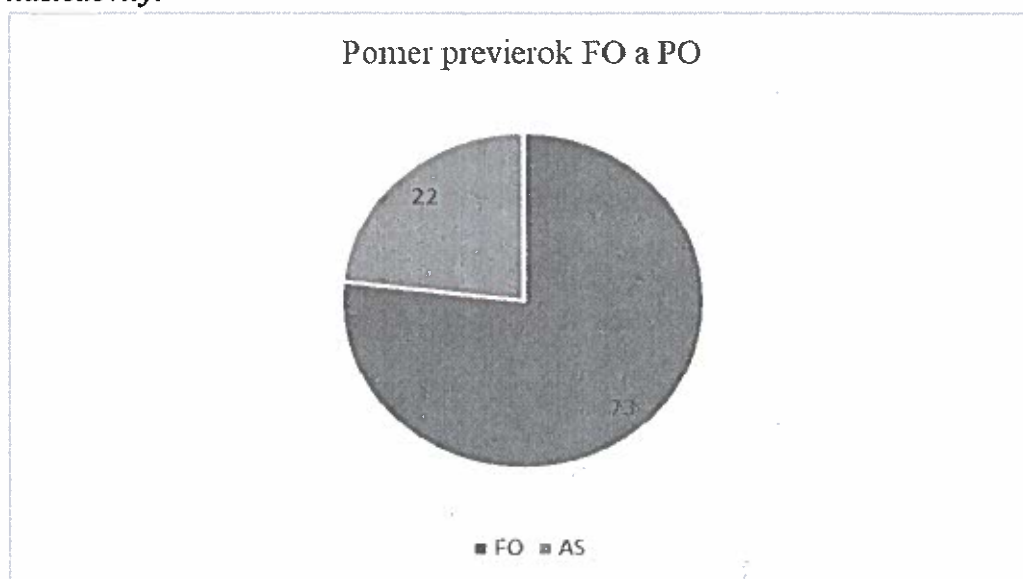
Plán vychádza z ustanovení článku VIII. Metodiky. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok Úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom 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 2018 stanovil vykonať celkom 95 riadnych previerok zameraných na vydávanie správ audítora v nasledovnej štruktúre:

Celkový počet naplánovaných previerok predstavoval 96 a po úprave 95, u štatutárnych audítorov fyzických osôb (ďalej len „FO“) to predstavovalo 73 previerok a u právnických osôb-audítorských spoločností (ďalej len „AS“) 22 previerok.

| | FO | AS | Celkom |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| Riadne previerky | 73 | 22 | 95 |
| Mimoriadne previerky | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 73 | 22 | 95 |

- *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

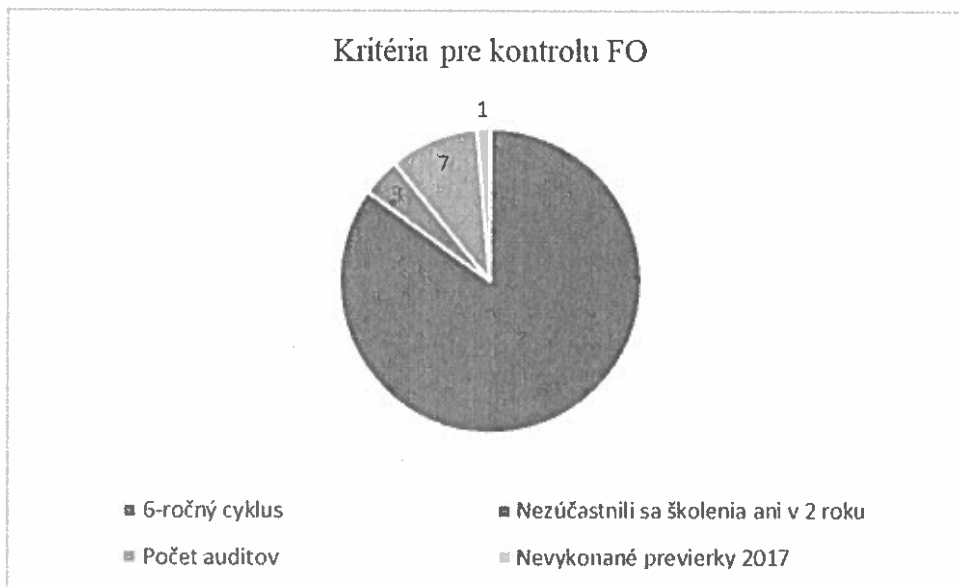
množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, najmä množstvo a kvalita personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu, počet hodín na štatutárnom audite, primeranosť výšky poplatkov za štatutárny audit, neplnenie si členských povinností audítora a pod. Výber vychádza z článku VIII Metodiky, kde je určená frekvencia previerky.

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:

| | Počet audítorov FO |
|---------------------------------------|--------------------|
| 6-ročný cyklus | 62 |
| Nezúčastnili sa školenia ani v 2 roku | 3 |
| Počet auditov | 7 |
| Nevykonané previerky 2017 | 1 |
| | 73 |

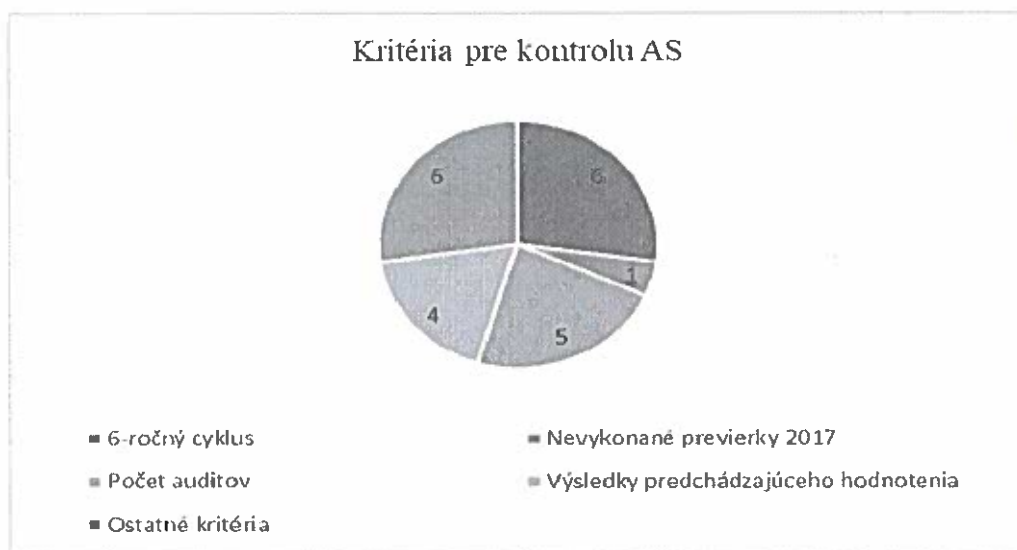
- *V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:*



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritéria

| | Počet AS |
|--------------------------------------|----------|
| 6-ročný cyklus | 6 |
| Nevykonané previerky 2017 | 1 |
| Počet auditov | 5 |
| Výsledky predchádzajúceho hodnotenia | 4 |
| Ostatné kritéria | 6 |
| | 22 |

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



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

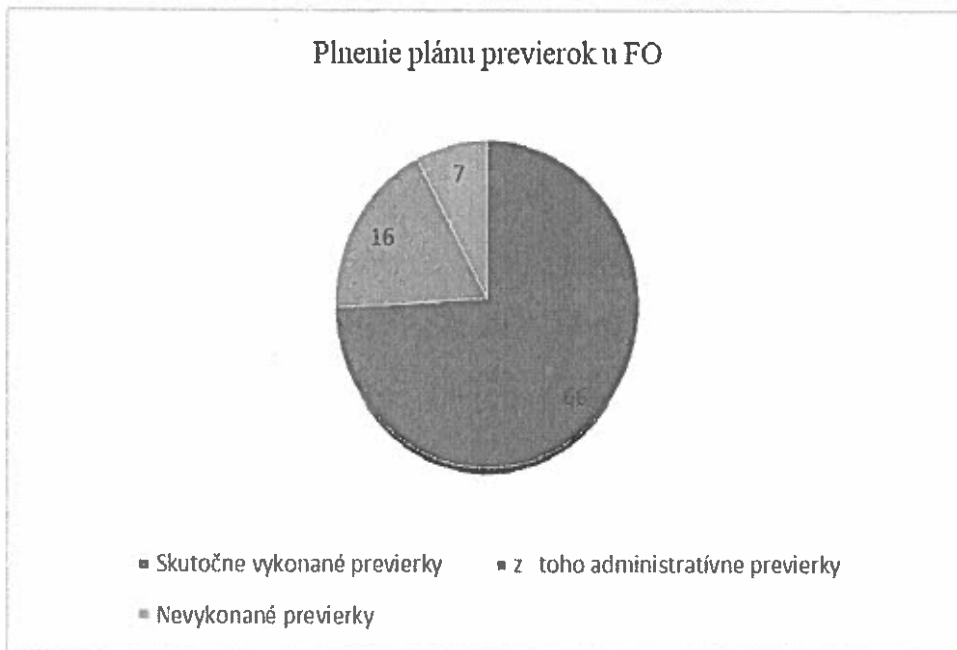
Z celkového počtu 95 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 16 administratívnych previerok, z toho 16 administratívnych previerok u FO a žiadna administratívna previerka AS.

| | FO | AS | Celkom |
|------------------------|----|----|--------|
| Riadne previerky | 73 | 22 | 95 |
| z toho administratívne | 16 | 0 | 16 |

Plán na rok 2018 predstavoval vykonať u FO celkom 73 previerok, pričom bolo vykonaných 66 previerok, z toho 16 administratívnych.

| | Počet audítorov FO |
|------------------------------------|--------------------|
| Plánované previerky | 73 |
| Skutočne vykonané previerky | 66 |
| - z toho administratívne previerky | 16 |
| Nevykonané previerky | 7 |

• Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



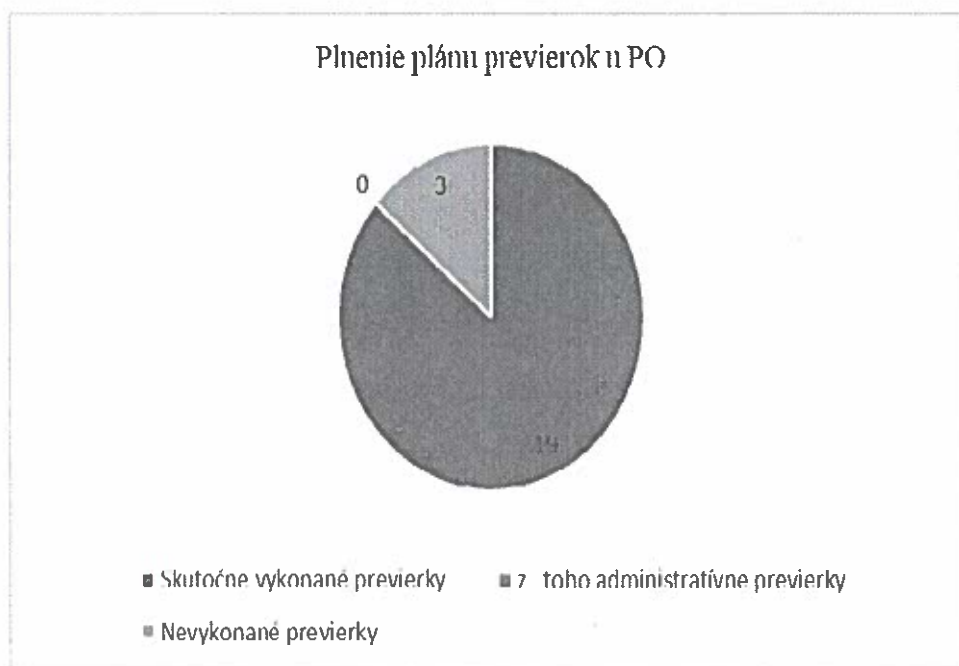
V rámci FO nebolo vykonaných 7 previerok z nasledovných dôvodov:

| | Počet audítorov FO |
|--|--------------------|
| Ukončenie audítorskej činnosti po zaslaní <i>Oznámenia o vykonaní previerky</i> | 3 |
| Dlhodobá PN | 2 |
| Nespolupráca audítora | 1 |
| Zrušenie previerky z dôvodu ukončenia činnosti pred zaslaním <i>Oznámenia o vykonaní previerky</i> | 1 |

Plán na rok 2018 predstavoval vykonať u AS celkom 22 previerok, pričom bolo vykonaných 19 previerok, z toho žiadna administratívna a neboli vykonané 3 previerky.

| | Počet AS |
|------------------------------------|----------|
| Plánované previerky | 22 |
| Skutočne vykonané previerky | 19 |
| - z toho administratívne previerky | 0 |
| Nevykonané previerky | 3 |

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u PO zobrazuje nasledovný graf:



V rámci AS neboli vykonané 3 previerky z nasledovných dôvodov:

| | Počet AS |
|-----------------|----------|
| Dlhodobá PN | 2 |
| Úmrtie audítora | 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.

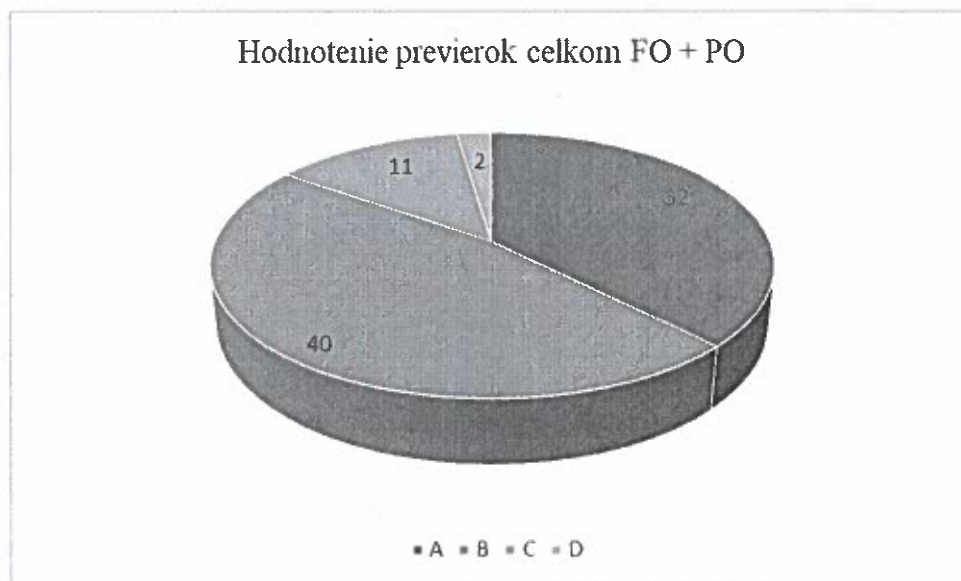
Súčasťou správy je i hodnotenie previerky ako celku jedným zo stupňov: A,B,C,D, pričom hodnotenie sa vyjadruje slovné a označenie A-D slúži pre štatistické sledovanie celkových výsledkov previerok. Východiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku 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. | 22 | 10 |
| 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 | 33 | 7 |
| 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. Audítor je povinný pred výkonom auditorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci Komory. | 9 | 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 auditorskej činnosti nie je zavedený, nie je funkčný resp. preverka nepotvrdila uplatňovanie systému v činnosti preverovaného audítora. Správa obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Audítor je povinný pred výkonom auditorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci Komory. Pozvanie audítora na Dozornú radu. | 2 | 0 |
| SPOLU | | 66 | 19 |

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

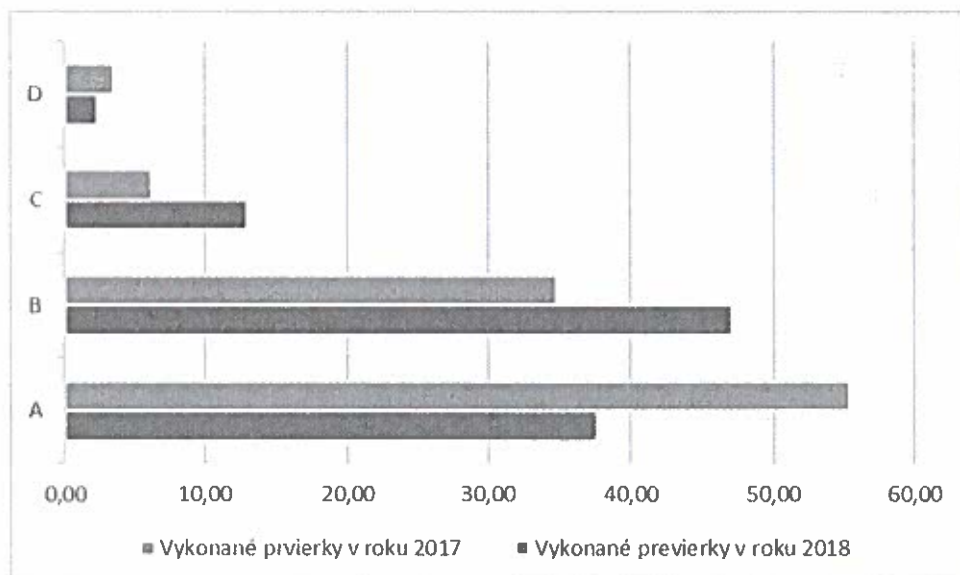
| Stupeň hodnotenia FO+AS | A | B | C | D | Spolu |
|--------------------------------|-------|-------|-------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom | 32 | 40 | 11 | 2 | 85 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 37,65 | 47,06 | 12,94 | 2,35 | 100,00 |

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom B (47,06 %) a najmenej stupňom D (2,35 %).



Ak porovnáme predchádzajúci rok podľa jednotlivých stupňov, tak z tabuľky vychádza, že kým v roku 2017 bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A, tak v roku 2018 je to stupeň B. Pomerne výrazne narástol aj stupeň C a to až o 6,69 % a klesol stupeň D. Porovnanie obidvoch rokov je v nasledujúcej tabuľke a grafe.

| Stupeň hodnotenia FO+AS vyjadrený v % | A | B | C | D |
|--|----------|----------|----------|----------|
| Vykonané previerky v roku 2018 v % | 37,65 | 47,06 | 12,94 | 2,35 |
| Vykonané previerky v roku 2017 v % | 55,36 | 34,82 | 6,25 | 3,57 |
| Rozdiel 2018 - 2017 v % | -17,71 | +12,24 | +6,69 | -1,22 |

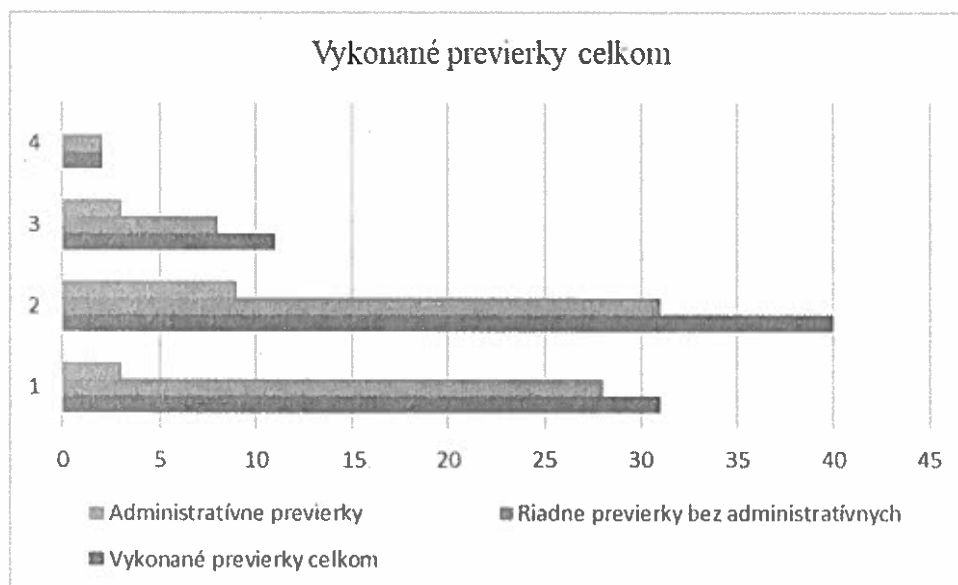


V prebiehajúcom roku 2018 kleslo hodnotenie previerok stupňom A až o 17,71 %, narástlo hodnotenie stupňom B, pričom administratívne previerky sa výrazne zhoršili, ktorých bolo vykonaných celkom 16, z toho stupeň hodnotenia A dosiahli 3 audítori, stupeň hodnotenia B dosiahli 9 audítori, 3 audítori mali stupeň C a jedna administratívna previerka sa neuskutočnila z dôvodu vyčiarknutia audítora.

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

| Stupeň hodnotenia | A | B | C | D | Spolu |
|--|-------|-------|-------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom | 32 | 40 | 11 | 2 | 85 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 37,65 | 47,06 | 12,94 | 2,35 | 100,00 |
| Riadne previerky bez administratívnych | 29 | 31 | 8 | 2 | 70 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 41,43 | 44,29 | 11,43 | 2,85 | 100,00 |
| Administratívne previerky | 3 | 9 | 3 | 0 | 15 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 20,00 | 60,00 | 20,00 | 0,00 | 100,00 |

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.

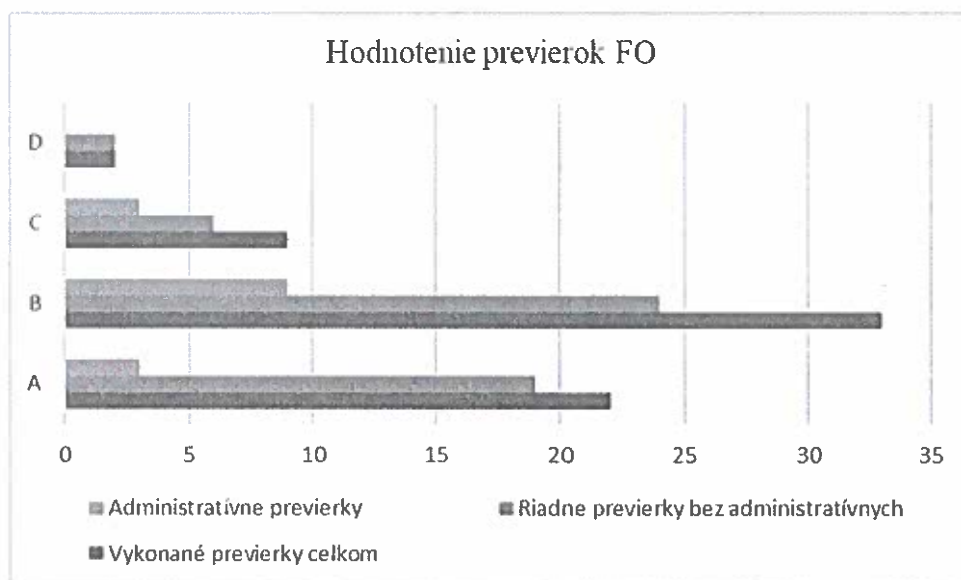


Nepriaznivá je aj skutočnosť, že viac ako 15 % preverovaných dosiahlo hodnotenie C resp. D, pričom takéto hodnotenie prevláda hodnotenie u FO (11) a u AS je počet (2). Prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

| Stupeň hodnotenia FO | A | B | C | D | Spolu |
|--|-------|-------|-------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom | 22 | 33 | 9 | 2 | 66 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 33,33 | 50,00 | 13,64 | 3,03 | 100,00 |
| Riadne previerky bez administratívnych | 19 | 24 | 6 | 2 | 51 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 37,25 | 47,06 | 11,76 | 3,92 | 100,00 |
| Administratívne previerky | 3 | 9 | 3 | 0 | 15 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 20,00 | 60,00 | 20,00 | 0,00 | 100,00 |

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

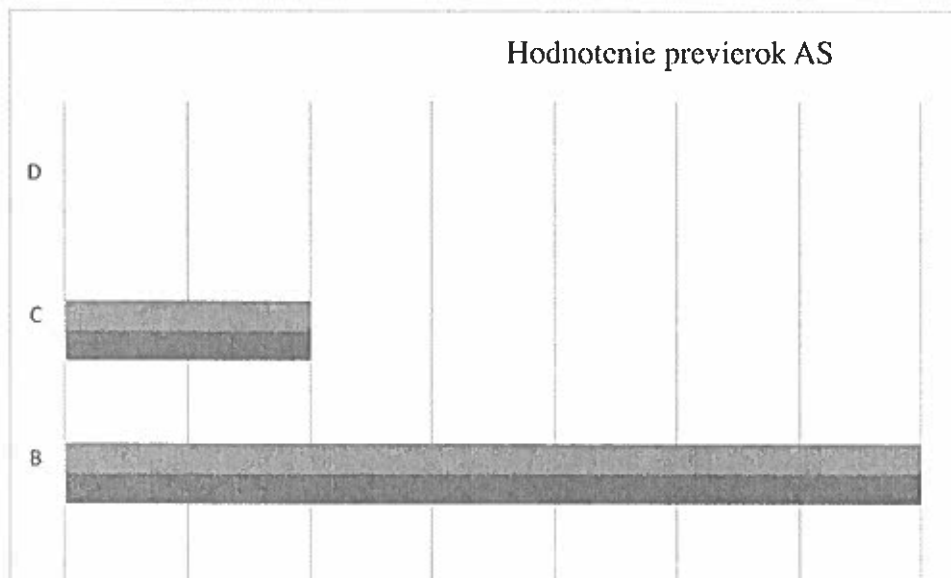
Z výsledkov previerok vyplýva, že 11 FO bolo hodnotených stupňom C a D, ktorým bolo v súlade s Článkom XVI. bod 7 Metodiky uložené odporúčanie účasti na špeciálnom vzdelávaní, ktoré bude za týmto účelom organizované Komorou. Zároveň im bude skrátený cyklus previerok na 3, resp. 2 roky. Z prehľadu tiež vyplýva, že i v rámci administratívnych previerok boli zistené nedostatky, čo vyjadruje že až 9 audítorov malo hodnotenie stupňom B a 3 audítori stupňom C.



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

| Stupeň hodnotenia AS | A | B | C | D | Spolu |
|--|-------|-------|-------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom | 10 | 7 | 2 | 0 | 19 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 52,63 | 36,84 | 10,53 | 0,00 | 100,00 |
| Riadne previerky bez administratívnych | 10 | 7 | 2 | 0 | 18 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 52,63 | 36,84 | 10,53 | 0,00 | 100,00 |
| Administratívne previerky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Na rozdiel od FO, kde bolo vykonaných 15 administratívnych previerok, v rámci AS nebola vykonaná žiadna administratívna previerka.



III.3. Výsledky mimoriadnych previerok

V uplynulom období bola vykonaná jedna mimoriadna previerka u fyzickej osoby so zameraním na vydávanie správ audítora, keďže audítor používal starý typ audítorských správ.

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 audítorovi a následne kontroluje ich plnenie.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka 2018 boli v súvislosti s previerkami kvality auditu Disciplinárnou komisiou riešení dvaja audítori – fyzické osoby.

Konštatujeme, že i naďalej pretrvávajú nedostatky, ktoré boli zistené pri previerkach i v minulých rokoch a sú to najmä:

- zmluva o štatutárnom audite neobsahuje všetky podstatné náležitosti (ISQC1, spolupracujúce osoby atď.), ustanovenia o povinnosti zachovávať mlčanlivosť a oslobodenie od mlčanlivosti vzťahujúce sa k výkonu ISQC1,

- 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,
- v audítorskej dokumentácii častokrát nie je dostatočne zdokumentované posúdenie vnútorného kontrolného systému, poznanie účtovnej jednotky, poznanie príslušných právnych predpisov vzťahujúcich sa na činnosť auditovaného subjektu, alebo sú zdokumentované formálne, bez identifikácie a stanovenia možných rizík,
- chýba 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.),
- chýbajúca dokumentácia metódy výberu 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 častokrát 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,
- absencia dokumentácie ohľadne posúdenia rizika podvodu a s tým súvisiacej komunikácie s vedením klienta, 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/2010 – skutočne odpracovaný počet hodín na zákazke nezodpovedá minimálnemu počtu hodín,
- audítorská spoločnosť, či audítor nevypracovali alebo nedostatočne vypracovali smernicu na kontrolu kvality vlastnej činnosti podľa ISQC 1, prípadne ju nedostatočne uplatňujú vo svojej činnosti,
- audítor nepreveril a nezdokumentoval, či sa auditovaná spoločnosť nenachádza v kríze, úpadku alebo jej úpadok nehrozí,
- nedostatky boli zistené i pri audite subjektov verejnej správy, hlavne v zdokumentovaní overenia vybraných oblastí rozpočtového hospodárenia
- chýbajúce písomné vyhlásenie 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.

II. ZÁVER

Rok 2018 bol druhým rokom, v ktorom sa uplatňoval nový zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V priebehu roka 2018 bola prijatá I. zmena Metodiky zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU, ktorá stanovuje postup výkonu previerok a je metodickým návodom pre kontrolórov.

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 2019.

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.

V nasledujúcich obdobiach je potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu zvyšovaniu kvality vo výkone audítorskej činnosti.

Bratislava 21.02.2019

Ing. Ján Štelbacký
Predseda Komisie pre zabezpečenie
kvality štatutárneho auditu SKAU

