

**Správa  
o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok  
2013**

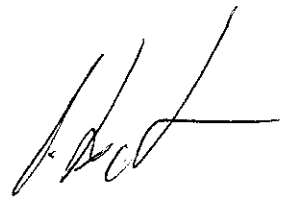
**Obsah:**

- I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2013**
  - 1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2013**
  - 2. Výsledky vykonaných previerok**
- II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**
- III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2014**



**Vypracoval :**

Ing. Ján Štelbäcký  
Predseda Komisie pre  
zabezpečenie kvality auditu



**Za SKAU:**

Ing. Ondrej Baláž  
Prezident SKAU

## **I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2013**

### **1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2013:**

#### **1.1 Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu**

Činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej „komisie“) počas roka 2013 bola usmerňovaná hlavne týmito dokumentmi:

- Zákon č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov (najmä § 31 a § 43)
- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 23.11.2011, účinné od 1.1.2012, doplnené Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013 s účinnosťou dňom schválenia
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2013, doplnená dňa 19.9.2013 uznesením P SKAU 56/2013
- Plán činnosti komisie na rok 2013 schválený dňa 21.2.2013
- Plán previerok na rok 2013 schválený uznesením P SKAU 18/2013 zo dňa 21.2.2013
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť komisie priebežne doplňovaná i prijatými Uzneseniami Prezídia SKAU, odporúčaniami Dozornej rady i ďalšími doplnkami prijatými na zasadnutiach komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti SKAU a vyplynuli i z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

#### **1.2 Personálne zloženie komisie :**

Komisia pôsobila od začiatku roka 2013 v zložení :

**Predseda komisie:** Ing. Ján Štelbacký

**Členovia komisie:** Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Emília Rybárová, Ing. Vít Pavlovič,  
Ing. Eva Eliášová

**Kontrolóri:** v celkovom počte 22 v členení podľa územných sekcií nasledovne:

Bratislavská:	10 kontrolórov
Západoslovenská:	4 kontrolóri
Stredoslovenská:	4 kontrolóri
Východoslovenská:	4 kontrolóri

#### **1.3. Činnosť komisie:**

Rokovania komisie v priebehu roka 2013 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie.

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

#### ***Hlavné oblasti činnosti :***

Cieľom činnosti komisie bolo ďalšie skvalitňovanie výkonu profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomu zodpovedali i hlavné ciele, smery a okruhy činnosti, ktoré boli stanovené v časti 3. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2013 uvedené v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2012 nasledovne:

- Vypracovanie Správy o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2012, ktorá bola schválená v Prezídiu SKAU uznesením č. 017/2013 zo dňa 21.2.2013 a predložená v stanovenom termíne do konca marca Úradu pre dohľad nad výkonom auditu
- Vypracovanie Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2013 spracovaným v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorý bol schválený v Prezídiu SKAU uznesením č. 018/2013 zo dňa 21.2.2013
- Spracovanie Plánu činnosti komisie na rok 2013 schváleného uznesením č. 019/2013 dňa 21.2.2013, plnenie ktorého bolo i priebežne hodnotené v Prezídiu SKAU.

Komisia v priebehu roka zabezpečovala i ďalšie činnosti, ktoré vyplývajú zo stanoveného hlavného cieľa a to naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i úroveň kvality vykonávania auditov. Za tým účelom:

- V nadväznosti na schválené zmeny v dotazníkoch k previerkam boli v P SKAU uznesením 056/2013 zo dňa 19.9.2013 schválené zmeny a doplnky „Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU“ Tieto zmeny boli uplatňované už pri výkone previerok v roku 2013.
- Komisia prehodnotila, doplnila a prepracovala doteraz platné Dotazníky pre výkon previerok, ktoré boli následne uznesením P SKAU č. 051/2013 zo dňa 20.-21.6.2013 schválené v nasledovnej štruktúre:

- **Dotazník č. 1 – Predbežné informácie** – vyplňa preverovaný audítor pred začatím previerky.
- **Dotazník č. 2 – Overovanie vybranej dokumentácie audítora** – vyplňajú kontrolóri, zostavený podľa kontrolovaných odvetví :
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – banky,*
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – neziskové organizácie,*
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – podnikateľské subjekty,*
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – poisťovne,*
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – politické strany a hnutia,*
  - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – verejný sektor.*
- **Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu vrátane Protokolu o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu** – vyplňa previerková skupina.

Tieto Dotazníky budú na základe skúseností pri previerkach priebežne každoročne prehodnocované a na základe toho upravované a doplňované a po schválení v P SKAU uplatňované pri nasledujúcich previerkach.

Uvedenou zmenou došlo k zjednoteniu **Dotazníka č. 1 a Dotazníka č. 3 – Preverovanie činnosti audítora**. Pri previerkach v roku 2013 sa uplatňoval už len prepracovaný **Dotazník 1 – Predbežné informácie**.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o audítoroch vzťahujúcimi sa na oblasť kontroly kvality bola naďalej skvalitňovaná príprava kontrolórov pre vykonávanie previerok zabezpečenia kvality auditu a to:

- uskutočnením 2 tréningov kontrolórov k zmenám Dotazníkov pre kontrolu kvality platným pre rok 2013, ako aj k špecifickým oblastiam výkonu kontroly a k spracovaniu kritérií pre hodnotenie výsledkov previerok, v mesiaci máj 2013 a jún 2013.  
Súčasťou týchto bol aj návrh zmien a doplnkov Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu a Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU, ktoré boli následne schválené Prezídium SKAU i Zhromaždením SKAU.
- Osobitná pozornosť v rámci prípravy kontrolórov bola venovaná postupom smerovaným k zjednoteniu výkonu kontroly a formulovaniu odporúčaní z previerok kvality. Za tým účelom bolo pri niektorých kontrolách aplikované skúšobné bodové hodnotenie v rámci DOT. 1 – Predbežné informácie, výsledky ktorého budú vyhodnotené v komisii a predložené P SKAU na schválenie. V prípade schválenia bude toto hodnotenie uplatnené už pri previerkach v roku 2014.
- V oblasti medzinárodnej spolupráce sa uskutočnili nasledovné akcie:
  - Dňa 23.5.2013 sa uskutočnil v Bratislave seminár s francúzskym lektorom pánom Marcom Konczatym k téme kritériá hodnotenia uplatňované pri kontrole kvality, ktorého sa zúčastnili členovia komisie a kontrolóri.
  - V dňoch 29.-31.5.2013 sa uskutočnilo stretnutie prezidentov audítorských komôr krajín V4, ktorého sa zúčastnili aj predsedovia komisií pre kontrolu kvality, kde došlo okrem iného aj k výmene skúseností z oblasti kontroly v jednotlivých krajinách V4.
- S cieľom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami bolo zabezpečené:
  - zverejnenie všetkých aktuálnych dokumentov vzťahujúcich sa ku kontrole kvality (Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu, Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU, Dotazníky č. 1 a 2, Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu vrátane Protokolu o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu) na webovej stránke SKAU a
  - uskutočnenie seminárov v rámci všetkých územných sekcí, ktorých cieľom bolo oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti komisie ako i s obsahom dokumentov usmerňujúcich činnosť komisie a Dotazníkmi pre výkon previerok zabezpečenia kvality auditu i ďalšími aktuálnymi otázkami vzťahujúcimi sa k činnosti komisie i výkonu previerok.

S ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti možno konštatovať, že stanovené ciele a hlavné smery činnosti, ktoré si komisia stanovila pre rok 2013 boli splnené.

## **2. Výsledky vykonaných previerok:**

### **2.1. Proces previerok**

**Cieľom previerok zabezpečenia kvality auditu je zvyšovanie kvality výkonu profesie audítorov v Slovenskej republike a naplňovanie audítorskej zodpovednosti voči verejnosti.**

Výkon previerok v podmienkach SKAU bol riadený a usmerňovaný prijatými dokumentmi pre túto oblasť:

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 23.11.2011, účinné od 1.1.2012, doplnené Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013 s účinnosťou dňom schválenia
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2012, doplnená dňa 19.9.2013 uznesením P SKAU 56/2013.

**Účelom previerok je preverenie činnosti audítora a vybraných spisov audítorskej dokumentácie na základe príslušných Dotazníkov zameraných na posúdenie najmä:**

- dodržiavanie Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení
- uplatňovanie Medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a Etického kódexu audítora pri výkone auditu
- hodnotenie úrovne audítorskej dokumentácie
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšky audítorskej odmeny
- vnútorného systému riadenia kvality u audítora
- plnenia členských povinností audítora, napr. platenie členských príspevkov, zasielanie hlásení, vzdelávanie, poistenie a pod.
- práce s asistentmi audítora
- dodržiavania vnútorných predpisov komory ako i iných súvisiacich predpisov.

**Obsahom riadnych previerok bolo preverenie:**

*a) Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich predpisov :*

- právne skutočnosti vzťahujúce sa k preverovanému subjektu
- overenie údajov v čestnom vyhlásení
- plnenie upozornení z predchádzajúcich previerok
- personálne zabezpečenie výkonu auditu
- štatistické údaje o činnosti audítora
- plnenie povinností voči SKAU
- prehľad o vykonaných auditoch
- prehľad o vykonaných ostatných audítorských službách
- čestné vyhlásenie o dobrej povesti v zmysle § 3 ods. 8 zákona o audítoroch.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- *Čestného vyhlásenia* vyplneného preverovanými subjektmi (fyzickými i právnickými osobami) pred vykonaním previerky,
- údajmi o plnení povinností spracovanými SKAU pred uskutočnením previerok - informácie o preverovanom audítorovi poskytnuté SKAU,
- vyplnením *Dotazníka č. 1 Predbežné informácie*, ktorý vyplní preverovaný subjekt pred začatím previerky a správnosť ktorého preveruje kontrolná skupina na mieste pri výkone previerok.

*b) Hodnotenie postupov pri výkone auditu a úrovne dokumentácie audítora podľa ISA:*

- dokumentácia o auditovanom subjekte

- dokumentácia o audite účtovnej závierky a jej vedenie podľa jednotlivých ISA (zmluvný vzťah, plánovanie, sledovanie času, aplikované postupy, korešpondencia, ...)
- dodržiavanie Etického kódexu
- všeobecné hodnotenie spisu
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- Dotazník č. 2 – *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – vyplňajú kontrolóri, zostavený podľa kontrolovaných odvetví :

- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – banky,
- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – neziskové organizácie,
- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – podnikateľské subjekty,
- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – poisťovne,
- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – politické strany a hnutia,
- *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – preskúmanie vybraného spisu – verejný sektor.

#### c) *Stanovenie záverov z previerky kvality*

- výsledky previerky a jej hodnotenie
- odôvodnenie hodnotenia
- upozornenia a odporúčania.

Táto oblasť je zabezpečená vypracovaním *Správy z previerky zabezpečenia kvality auditu* – vyplňa previerková skupina, v odôvodnených prípadoch aj vypracovaním *Protokolu o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu* – vyplňa previerková skupina.

## 2.2. Výsledky previerok vykonaných za rok 2013:

Výsledkom previerky zabezpečenia kvality auditu je správa, ktorá obsahuje hlavné závery previerky zabezpečenia kvality auditu, odporúčania a primerané lehoty na odstránenie nedostatkov.

Komisia postupuje Správy dozornej rade komory audítorov.

### 2.2.1 *Vykonané previerky*

Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2013, ktorý bol schválený uznesením P SKAU 018/2013 zo dňa 21.2.2013 stanovil vykonať celkom 103 previerok podľa nasledovnej štruktúry:

	2013	2012	2011
Plán previerky	103	42	61
Vykonané previerky	97	40	57
Nevykonané previerky	6	2	4

V rámci previerok audítorských spoločností bolo preverených celkom 106 audítorov.

V uplynulom období boli vykonané 4 mimoriadne previerky.

Previerky, ktoré neboli vykonané, sa neuskutočnili z dôvodov:

- vyčiarknutia (1 audítor fyzická osoba a 2 audítorské spoločnosti) v priebehu roka 2013,
- z dôvodu dlhodobých zdravotných problémov (1 FO),
- z dôvodu nekomunikácie odstúpené na konanie Dozornej rady SKAU (2 FO).

Nepreverené subjekty s výnimkou tých, ktoré boli vyčiarknuté z príslušných zoznamov, sú opakovane zaradené do plánu previerok na rok 2014.

#### 2.2.2. Výsledky riadnych previerok:

Výsledky jednotlivých previerok zabezpečenia kvality auditu sú uvádzané v *Správe z previerky zabezpečenia kvality* u jednotlivých preverených subjektov.

#### Prehľad o uložených odporúčaní postúpených na prerokovanie Dozornej rade SKAU :

	Počet subjektov, ktorým boli uložené odporúčania	Počet odporúčaní
Fyzické osoby	25	117
Právnické osoby	12	34
<b>Celkom</b>	<b>37</b>	<b>151</b>

Úroveň výsledkov previerok je v zmysle prijatých Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu hodnotená hodnotiacimi stupňami a to:

- v rámci hodnotenia organizácie činnosti C1-C4
- v oblasti použitia noriem auditu D1- D4.

Pri hodnotení v roku 2013 mohli byť uplatnené aj dva najbližšie hodnotiace stupne súčasne.

#### a) Hodnotenie činnosti audítorov, t. j. dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem :

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
C1	organizácia činnosti je dostatočná	44	21	23
C1/C2	organizácia činnosti je dostatočná/ audítor môže zlepšiť svoju činnosť	15	6	9
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	29	11	18
C2/C3	audítor môže zlepšiť svoju činnosť/ audítor má závažné nedostatky	2	0	2
C3	audítor má závažné nedostatky	4	2	2
C4	audítor má závažné nedostatky v organizácii svojej činnosti vyžadujúce okamžité riešenie na DR	3	0	3
	<b>Celkom</b>	<b>97</b>	<b>40</b>	<b>57</b>

b) Hodnotenie dokumentácie audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie auditorských štandardov):

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	27	17	10
D1/D2	normy auditu sú správne použité/ použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	12	7	5
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	31	14	17
D2/D3	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť / v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	3	0	3
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	11	2	9
D3/D4	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky / Audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	2	0	2



D4	audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	3	0	3
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	8*	0	8
	<b>Celkom</b>	<b>97</b>	<b>40</b>	<b>57</b>

*\*U 8 audítorov fyzických osôb nebolo vykonané hodnotenie používania noriem auditu podľa vyššie uvedených stupňov z dôvodu, že v preverovanom období nevykonávali praktickú činnosť. U týchto subjektov bolo preverené plnenie povinností.*

Hodnotenie C1, D1 dosiahlo celkom 11 audítorských spoločností a 7 audítorov fyzických osôb a hodnotiace stupne C4, D4 boli uplatnené u 3 audítorov fyzických osôb.

### 2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:

V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané 4 čiastkové mimoriadne previerky. Nakoľko mimoriadne previerky mali osobitný a špecifický charakter, neboli hodnotené podľa vyššie uvedených kritérií a ich výsledok predstavoval stanovisko k zadanej problematike spracované kontrolórmí na základe zistení pri previerke.

Mimoriadne previerky sa týkali:

- Preverenia plnenia Usmernenia č. 16/ETIKA/2010 v znení zmien schválených P SKAU dňa 15.12.2011 (1 audítor),
- auditu politických strán (2 audítori),
- auditu bytového družstva (1 audítor).

## II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina *Správu z previerky zabezpečenia kvality*, ktorá obsahuje :

- Údaje o preverovanom audítorovi, previerkovej skupine, druh a predmet previerky
- Údaje o priebehu previerky
- Hodnotenie v oblasti organizácie činnosti a použitia noriem auditu podľa hodnotiacich stupňov
- Odôvodnenie hodnotenia
- Upozornenia a odporúčania
- Vyjadrenie preverovaného audítora k výsledkom a priebehu previerky, potvrdené podpisom preverovaného subjektu

*Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu* je spracovaná v troch vyhotoveniach, z toho obdrží:

- 1x preverovaný audítor,
- 1x Komisia pre zabezpečenie kvality auditu,
- 1x Dozorná rada SKAU.

Plnenie upozornení je predmetom nasledujúcej previerky zabezpečenia kvality auditu. Prijaté odporúčania sú postúpené Dozornej rade SKAU, ktorá kontroluje ich plnenie. Prijaté odporúčania z vykonaných riadnych previerok boli predložené Dozornej rade priebežne.

S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2014. Audítori, ktorým boli uložené odporúčania, zasielajú podklady o plnení opatrení písomnou formou Dozornej rade priebežne a závažnejšie nedostatky sú prerokované Dozornou radou za účasti audítora.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prerokovanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka bol v súvislosti s previerkami kvality v roku 2013 Disciplinárnej komisii riešený 1 prípad u audítora fyzickej osoby.

Odporúčania z previerok kvality na odstránenie zistených nedostatkov u audítorov fyzických osôb i audítorských spoločností, ktoré boli predložené Dozornej rade, sa týkali hlavne nasledujúcich oblastí v činnosti audítora:

- neúplnosť a neaktuálnosť zmlúv, nedostatky vo formulácii správ audítora, nezabezpečenie externých potvrdení, neschválenie audítora príslušnými orgánmi, neúplnosť vo vyhlásení manažmentu a neúplnosť stálej zložky,
- nedostatočné zdokumentovanie postupu výkonu auditu v dokumentácii audítora v súlade s ISA (*hlavne nedostatky v oblasti stanovenia rizík a reakcia audítora na tieto riziká, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky*),
- neúplnosť interných smerníc audítora (*smernice pre vnútornú kontrolu kvality, pre ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti, archivačný poriadok*),
- neznalosť a z toho vyplývajúce nedodržiavanie usmernení SKAU,
- nedostatky v plánovaní auditu a nedôsledné sledovanie času ako i uplatňovanie usmernenia týkajúceho sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov,
- nedostatočná komunikácia s predchádzajúcim audítorom,
- nedostatky v súvislosti s plnením povinností vo vzťahu k SKAU (*oneskorené podávanie hlásení, oneskorené platenie poplatkov*).

Aj napriek vyššie uvedeným nedostatkom aj naďalej pozitívne hodnotíme tendenciu ďalšieho skvalitňovania výkonu činnosti hlavne v oblasti vedenia audítorskej dokumentácie. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania audítorov.

Naďalej v nasledujúcich obdobiach je potrebné venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu audítorov osobitne v oblasti vedenia dokumentácie, hlavne pri audite subjektov verejnej správy a neziskových organizácií ako aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty.

V nasledujúcich obdobiach očakávame podstatné zlepšenie vedenia dokumentácie v súvislosti s realizáciou projektov:

- auditu verejnej správy, ktorý sa uskutočnil v závere roka 2011, pokračoval v priebehu roka 2012, ako i v začiatku roka 2013,
- auditu neziskových účtovných jednotiek, ktorý sa uskutočnil v priebehu roka 2013.

Predpokladáme, že k zvýšeniu úrovne výkonu auditu prispeje i osobitná (3-dňová) forma vzdelávania k vedeniu audítorského spisu pre preverovaných audítorov, u ktorých jedným

z hodnotiacich stupňov je C3, C4 a D3, D4. S touto formou vzdelávania bolo začaté v závere roka 2013 a bude sa v ňom pokračovať i v nasledujúcich obdobiach.

### **III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2014**

Hlavným cieľom činnosti komisie v roku 2014 je naďalej skvalitňovať výkon profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomuto cieľu zodpovedá i obsah činnosti komisie, ktorá je orientovaná na tieto hlavné okruhy činnosti:

1. Vypracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU: v mesiaci 2/2014:
  - *Správu o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2013*
  - *Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2014 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013*
  - *Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2014 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti.*
2. V nadväznosti na prerokovanie záverov z dohľadu ÚDVA v P SKAU prijať a zrealizovať opatrenia vyplývajúce zo záverov dohľadu.
3. Ďalšie činnosti, ktoré vychádzajú z hlavného cieľa stanoveného komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu. Za tým účelom zabezpečiť:
  - 3.1 na základe skúseností z previerok kvality za rok 2013 prehodnotiť a spracovať prípadný návrh zmien a doplnení jednotlivých Dotazníkov a ich predloženie na schválenie P SKAU,
  - 3.2 v nadväznosti na zrealizovaný projekt "Vedenie audítorského spisu subjektov verejnej správy" uskutočniť úpravu Dotazníka pre verejný sektor v časti overenia rozpočtového hospodárenia týchto subjektov, ako i ďalších skutočností vyplývajúcich z novely zákona o rozpočtovom hospodárení samosprávy,
  - 3.3 v súvislosti s uskutočneným projektom auditu subjektov nezaložených za účelom podnikania prehodnotiť a aktualizovať špecifickú časť Dotazníka pre neziskové organizácie,
  - 3.4 vyhodnotiť uplatnenie bodového hodnotenia aplikovaného vo vybraných prípadoch v rámci DOT.1 – *Predbežné informácie*. Spracovať návrh prípadných zmien, predložiť ich na prerokovanie v P SKAU so stanovením možnosti uplatnenia pri výkone previerok v roku 2014,
  - 3.5 v prípade schválenia uplatnenia bodového hodnotenia P SKAU zrealizovať skúšobné uplatnenie tohto systému vedúceho k zjednoteniu prístupu hodnotenia previerok podľa DOT. 2 - *Overovanie vybranej dokumentácie audítora*.

4. V súlade so zákonom o audítoroch skvalitňovať činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu a to:
  - 4.1. uskutočnením povinných tréningov kontrolórov zameraných na:
    - prípravu, zjednotenie výkonu previerok a formulovanie odporúčaní uvádzaných v Správe z previerky
    - prípadné zmeny vyplývajúce z uplatnenia ako i k prípadným bodovým hodnoteniam uplatňovaným pri previerkach v rámci jednotlivých DOT
    - špeciálne postupy pri kontrole subjektov verejnej správy a neziskových účtovných jednotiek
    - špecifické oblasti a spôsoby ich previerky kvality, u ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká a výber vzorky),
    - psychologické aspekty pri výkone kontrolnej činnosti,
  - 4.2 do programu tréningov kontrolórov zaradiť oboznámenie s výsledkami ako i skúsenosťami s dohľadom za účasti pracovníkov UDVA a námetmi pre ďalšie skvalitnenie procesu previerok realizovaných SKAU.
5. V prípade neschválenia bodového hodnotenia pripraviť návrh kritérií pre hodnotenie kvality výkonu auditu v rámci previerok zabezpečenia kvality pre uplatnenie príslušných stupňov hodnotenia kontrolovaných subjektov.
6. Opakovane preveriť zosúladenie činnosti audítorov s *Usmernením č. 16/ETIKA/2010 - Výkon auditu členov SKAU v znení zmien schválených v Prezídii SKAU dňa 15.12.2011* u tých, ktorí v Čestnom vyhlásení uviedli nesplnenie tohto usmernenia, nevrátili vyplnené čestné vyhlásenia, resp. Z Čestného vyhlásenia nebolo jasné zosúladenie činnosti.
7. Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti zabezpečiť:
  - 7.1 zverejnenie novelizovaných dokumentov z oblasti kontroly kvality ako i prípadných zmien v Dotazníkoch na webovej stránke SKAU,
  - 7.2 uskutočniť formou seminárov v rámci jednotlivých územných sekcií oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu v zmysle novelizovaných dokumentov (Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu a Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU). V rámci týchto seminárov informovať o najčastejších nedostatkoch zistených pri riadnych a mimoriadnych previerkach a ich možných dôsledkoch a zároveň identifikovať problémy, s ktorými sa audítori stretávajú pri výkone auditu.
  - 7.3 do plánov vzdelávania územných sekcií opätovne zaradiť špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorom 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 C3,C4 a D3,D4.

8. Predložiť na schválenie P SKAU prípadne zmeny v zložení komisie, resp. kontrolórov vyplývajúce zo IV. časti Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu.
9. Priebežne hodnotiť plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenie previerok kvality na kaledárny rok 2014, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU.
10. Preveriť správnosť a úplnosť vyplnenia jednotlivých DOT. a Správy z previerky zabezpečenia kvality.
11. V oblasti medzinárodnej spolupráce uskutočniť seminár s francúzskym lektorom k problematike uplatnenia kritérií bodového hodnotenia kontrolovaných subjektov.

Všetky uvedené úlohy sú zapracované do *Plánu činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2014*.

V Bratislave 20.2.2014