

**PREHLAD
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOVCH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2019**

Predkladá :

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

Za SKAU:

Ing. Milan Mozolák
Prezident SKAU

Schválené Uznesením Prezídia SKAU č. 016/2020 (v1) dňa 27. februára 2020.

OBSAH

I.	ÚVOD	3
II.	VÝKON PREVIEROK V ROKU 2019.....	4
	II.1. Základné dokumenty usmerňujúce činnosť komisie	4
	II.2. Personálne zabezpečenie previerok	6
	II.3. Hlavné smery činnosti komisie na rok 2019	7
	II.4. Cieľ previerky	10
	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	22
	III.4. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu	22
IV.	ZÁVER	24

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 v 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.

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, 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 pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „komisia“) na svojom zasadnutí dňa 21.02.2020 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2019 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 27.02.2020 Uznesením č. 016/2020 (v1).

Po tomto schválení je „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2019“, v zmysle § 35 ods. 8 zákona predložený úradu do 31. marca 2020 a zverejnený na webovom sídle komory najneskôr do 30. apríla 2020.

II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2019

II.1. Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2019 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 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*.

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 (ďalej len „zásady“), v ktorých ustanovila nové Pravidlá výkonu previerok, ktoré sú vnútorným predpisom komory. Tieto zásady v súlade s § 62 písm. n) zákona schválil Výbor pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu (ďalej aj „výbor“) úradu na svojom zasadnutí dňa 18. 01.2017. 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 pri výkone previerok. Schválením zásad je zabezpečená vykonateľnosť previerok v súlade

s ustanoveniami zákona a ďalšími súvisiacimi predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky.

V priebehu roka 2019 boli uskutočnené dve zmeny zásad . Navrhované zmeny spracované komisiou boli prejednané prezídiom komory, ktoré ich vzalo na vedomie a odporučilo ich predložiť na schválenie výborom úradu. Prvá zmena bola schválená výborom dňa 14.3.2019 a druhá 17.10.2019.

C. Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu v podmienkach komory

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

V roku 2018 bola vykonaná, po schválení v prezídiu dňa 22. júna 2018 Uznesením č. 044/2018, I. zmena metodiky.

V priebehu roka 2019 v nadväznosti na zmenu zásad boli vykonané i dve zmeny metodiky. Prvá zmena schválená 11.4.2019 Uznesením prezídia komory č. 031/2019. Druhá zmena schválením v prezídiu dňa 20. júna 2019 Uznesením č. 053/2019.

D. Pravidlá pre výber kontrolórov

Komora po schválení v prezídiu 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 schválená I. zmena schválená v prezídiu dňa 22. júna 2018 Uznesením č. 047/2018,

Na zasadnutí prezídia komory dňa 11.04.2019 uznesením prezídia komory č.030/2019) 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 prezídiu dňa 23. júna 2017

Uznesením č. 051/2017, komora na svojom webovom sídle informuje preverovaných audítorov o právach a povinnostiach subjektov zúčastnených pri výkone previerky.

V roku 2019 bola uskutočnená i zmena tohto vnútorného predpisu Uznesením prezídia komory č.052/2019 zo dňa 21.júna 2019

Z vyššie uvedeného vyplýva, že na základe stanoviska úradu, komora mohla zverejniť na extranete pre audítorov iba tento vnútorný predpis. Ostatné tri vnútorné dokumenty slúžia iba pre interné potreby komory.

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

- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2019** spracovaný v súlade s platnými zásadami:
Plán previerok na rok 2019 – I. časť schválená prezídiom dňa 21.júna 2019 Uznesením prezídia komory č.052/2019 II. časť schválená Prezídiom dňa 17.10.2019 Uznesením prezídia komory č. 077/2019.
- **Plán činnosti komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2019**, schválený Uznesením prezídia komory č. 017/2019 zo dňa 21.02.2019
- 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 2019 pracovala komisia v zložení:

Predseda komisie: Ing. Ján Štelbacký

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 2019 boli títo štatutárni audítori:

Ing. Jana Akantisová, Ing. Katarína Blašková, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová, Ing. Jana Daňová, Ing. Lenka Dvořáková, Ing. Miroslav Džupinka, Ing. Daniel Eliáš, Ing. Eva Gonšenicová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Zuzana Klimentová, Ing. Emília Konečná, Ing. Jana Kuklová, Ing. Michal Lažo, 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. Zdenka Slivková, Ing. Vlasta Tenzerová.

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 2019 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 03.09.2019, 04.09.2019 a 05.09.2019.

Tí kontrolóri, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili všetkých tréningov, neboli menovaní za vedúcich previerkových skupín a vykonávali previerky ako členovia previerkových skupín. Kontrolóri, ktorí sa nezúčastnili ani jedného tréningu, neboli zaradení na výkon previerok.

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 kontrolórmí 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 2019

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)
- 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 2019 uvedené v *Pláne činnosti komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2019*.

V súlade s týmto v mesiaci február 2019 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 2018** schválená Uznesením prezídia č. 016/2019) z 21.02.2019. Táto bola následne v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31.3.2019 odoslaná na úrad a následne do 30.04.2019 zverejnená na webovom sídle komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2019** spracovaný v súlade so zásadami.
- **Plán činnosti komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2019** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením prezídia č. 017/2019 (v1) zo dňa 21.02.2019.

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 audítormi, 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.

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 .

- 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 (12.09.2019), ÚS Banská Bystrica (11.09.2019), ÚS Bratislava (06.09.2019) a ÚS Trnava (10.09.2019).

- 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. Nezúčastnilo sa šesť audítorov, z ktorých traja ukončili audítorskú činnosť a neúčasť ďalších troch bola riešená dozornou radou..

Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2019 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci októbri a ukončený v decembri 2019.

- 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 2019 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie na rok 2019. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka 2019 uskutočnilo 12 riadnych

zasadnutí komisie. Na týchto zasadnutiach boli vyhodnotené previerky za rok 2018, príprava plánu previerok pre rok 2019, vyhodnotenie nedostatkov pri previerkach v roku 2018, kontrola spisov previerok vykonaných v roku 2018, vyhodnotenie najčastejších nedostatkov pri previerkach v roku 2018.

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 audits sú vykonávané v súlade so zákonom (predovšetkým treťou časťou § 19 až § 32), nariadením, medzinárodnými auditorskými 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 auditorskej 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 audits účtovných jednotiek prispievali k zvýšeniu dôvery verejnosti v individuálne a konsolidované účtovné závierky a tým prispievali k zlepšeniu integrity a efektívnosti účtovných závierok,
 - vedú auditorskú 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 auditorskej 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 auditorská spoločnosť pri výkone auditu určili najmenej jedného kľúčového auditorského 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, auditorskou spoločnosťou, európskym audítorom, auditorskou spoločnosťou z iného členského štátu, audítorom z tretej krajiny alebo auditorskou spoločnosťou z tretej krajiny; ak to nie je možné, štatutárny audítor musí

prijat' opatrenia, ktoré zahŕňajú vykonanie ďalších prác v oblasti auditu dcérskej účtovnej jednotky ním samotným alebo prostredníctvom iného audítora, pričom o prijatých opatreniach informuje komora,

- 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. Pribeh 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 audítora 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 komora)*
- *Príloha č. 9: Informácie o preverovanom audítorovi fyzickej osobe (poskytne komora)*
- *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***

- ***DOT 2EK – Overovanie vybranej dokumentácie štatutárneho audítora formou elektronickej dokumentácie***

Spôsob výkonu previerky závisí aj od druhu previerky, t.j. či ide o riadnu previerku, mimoriadnu alebo administratívnu.

V priebehu roku 2019, po schválení zmien zásad úradom a následne i schválením ostatných vnútorných dokumentov vzťahujúcim sa k výkonu previerok prezídiom komory, bolo započaté s výkonom previerok elektronicou komunikáciou. Pre absolvovanie takejto previerky boli vybrané štyri subjekty, ktoré pri predchádzajúcej previerke mali stupeň hodnotenia „A“.

Okrem zjednodušenia výkonu previerky touto formou dochádza k úspore nákladov na cestovné, zníženiu času výkonu previerky a tým aj nákladov na mzdy.

Pre výkon previerok v roku 2020 predpokladáme, po vykonaní podrobnej analýzy elektronickej previerky, s prijatím niektorých zmien, pokračovať zatiaľ iba v obmedzenom počte.

Audítor pripraví pri všetkých formách výkonu riadnych previerok okrem DOT 1 s Prílohami, aj všetky audítorské 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, resp. pred otvorením elektronickej previerky v deň jej výkonu.. 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“).

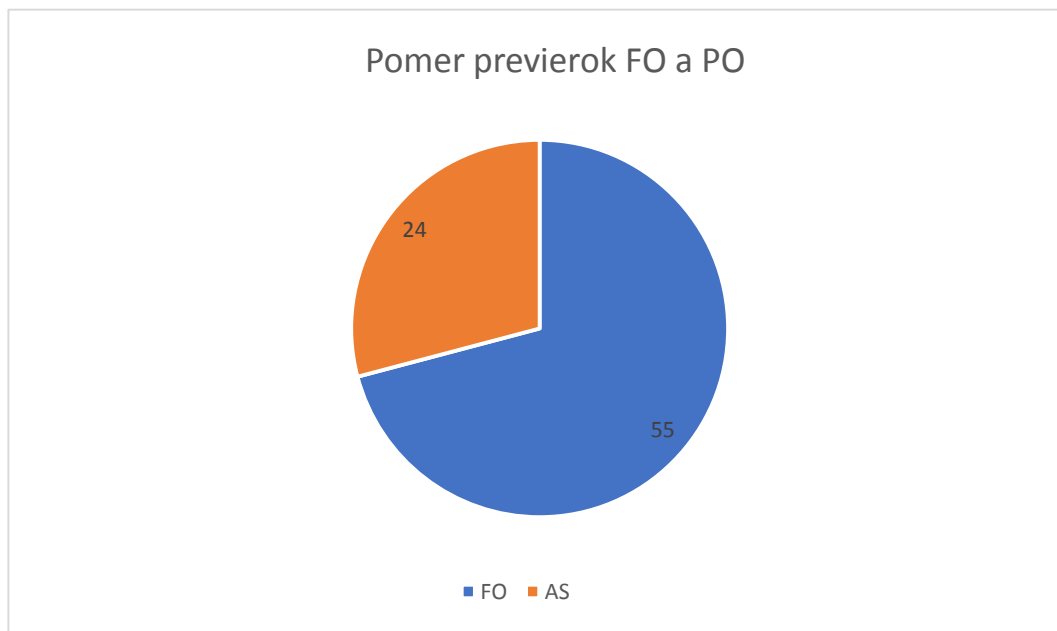
Plán vychádza z ustanovení článku VIII. metodiky. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom období štatutárny audit v účtovných jednotkách, ktoré boli subjektom verejného záujmu alebo obchodnou spoločnosťou podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z.,“ na základe hlásení doručených úradu podľa § 30 ods. 3 zákona.

Plán na rok 2019 stanovil vykonať celkom 93 riadnych previerok a po následnom spresnení počtu audítorov podliehajúcich previerkam úradu, predstavoval celkový upravený počet 79 previerok.

U štatutárnych audítorov fyzických osôb (ďalej len „FO“) to predstavovalo 55 previerok a u právnických osôb-audítorských spoločností (ďalej len „AS“) 24 previerok.

	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	55	24	79
Mimoriadne previerky	0	0	0
Spolu	55	24	79

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



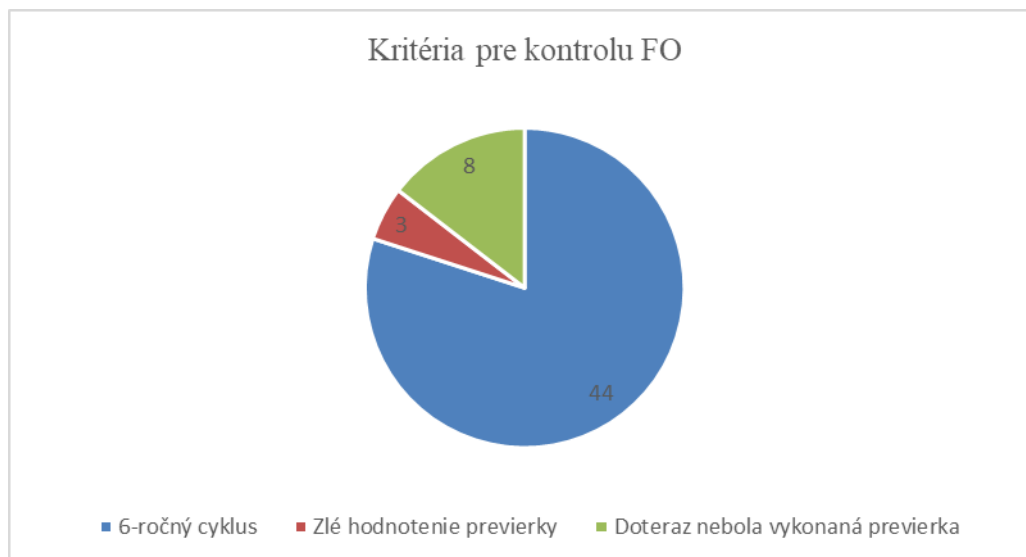
Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprímerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, 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	44
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	3
Doteraz nebola vykonaná previerka	8
	55

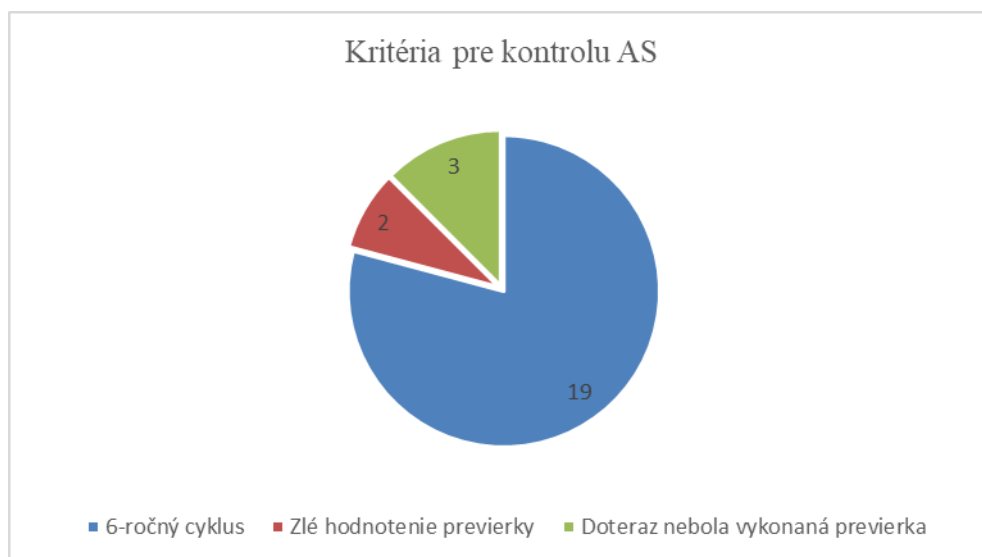
- *V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:*



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritéria

	Počet AS
6-ročný cyklus	19
Zlé hodnotenie výsledkov previerky	2
Doteraz nebola vykonaná previerka	3
	24

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



Výkon previerky u audítora, ktorý má pozastavenú licenciú, 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 metodiky.

Z celkového počtu 79 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 12 administratívnych previerok, z toho 12 administratívnych previerok u FO a žiadna administratívna previerka AS.

	FO	AS	Celkom
Riadne previerky	55	24	79
z toho administratívne	12	0	12

Z celkového počtu 79 plánovaných previerok bolo vykonaných 68 previerok, 11 previerok nebolo vykonané z dôvodu prekážok na strane preverovaného subjektu.

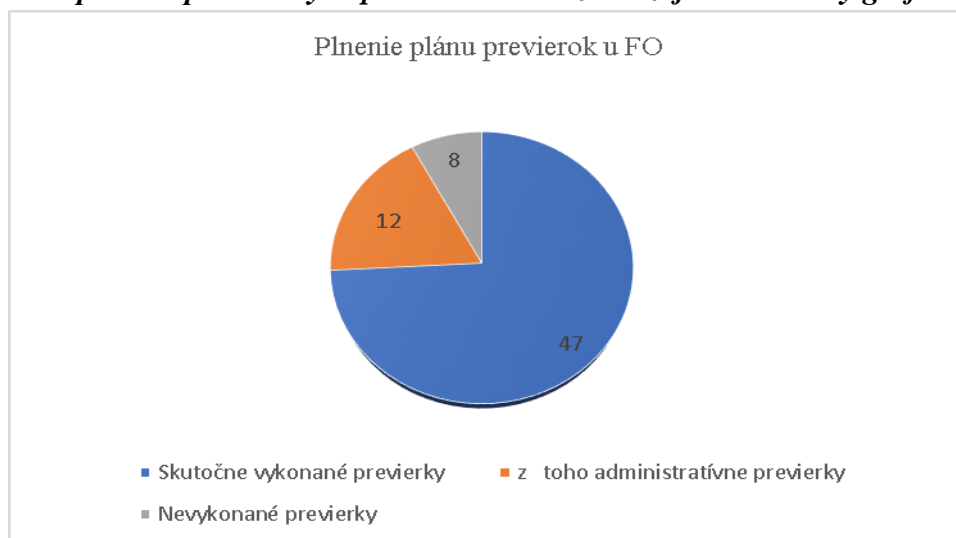
	FO	AS	Celkom
Plánované previerky, z toho :	55	24	79
Vykonané previerky	47	21	68
Nevykonané previerky	8	3	11



Plán na rok 2019 predstavoval vykonať u FO celkom 55 previerok, pričom bolo vykonaných 47 previerok, z toho 12 administratívnych.

	Počet audítorov FO
Plánované previerky	55
Skutočne vykonané previerky	47
- z toho administratívne previerky	12
Nevykonané previerky	8

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:



V rámci FO nebolo vykonaných 8 previerok z nasledovných dôvodov:

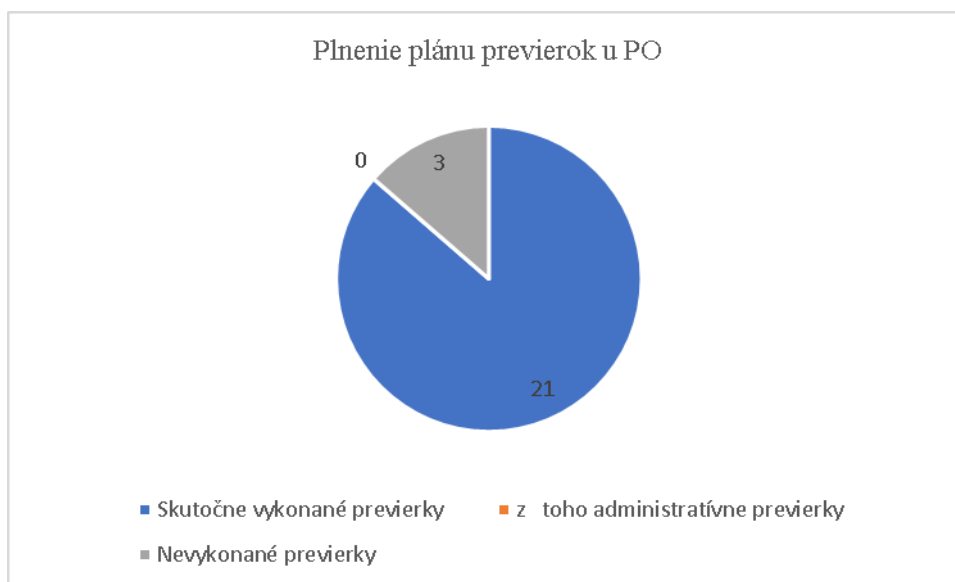
	Počet audítorov FO
Ukončenie audítorskej činnosti po zaslaní Oznámenia o vykonaní previerky	2

Dlhodobá PN	4
Zmarenie previerky (nepredloženie spisu)	2
	8

Plán na rok 2019 predstavoval vykonať u AS celkom 24 previerok, pričom bolo vykonaných 21 previerok, z toho žiadna administratívna a neboli vykonané 3 previerky.

	Počet AS
Plánované previerky	24
Skutočne vykonané previerky	21
- 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	3

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 vykonávajú

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. Výhodiskom pre celkové hodnotenie sú čiastkové hodnotenia dvoch oblastí, ktoré sú uvedené v dotazníku DOT 1 a DOT 2.

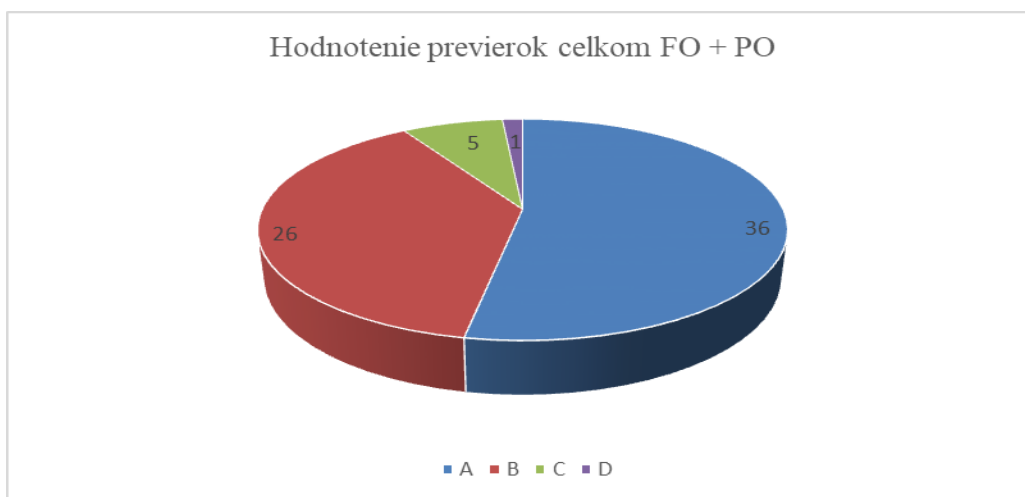
Hodnotenie	Slovný popis hodnotenia	FO	AS
A	Organizácia činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatná činnosť audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa neobsahuje žiadne zistenia, resp. iba zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia odporúčaní.	22	14
B	Organizáciu činnosti 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	21	5
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 audítorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory.	3	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. Správa obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Audítor je povinný pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory. Pozvanie audítora na Dozornú radu.	1	0
SPOLU		47	21

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

Stupeň hodnotenia FO+AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	36	26	5	1	68

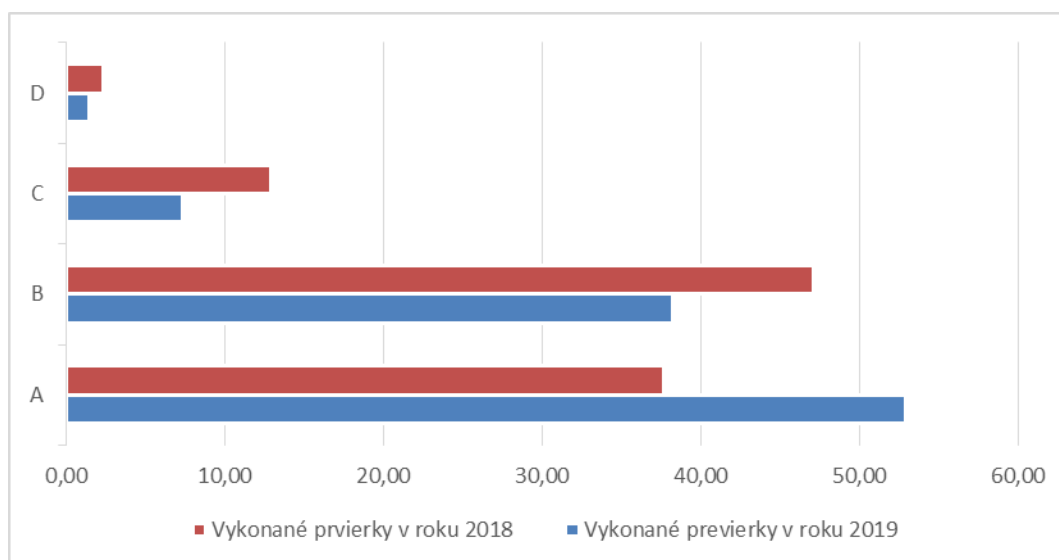
%-ný podiel stupňov hodnotenia	52,94	38,24	7,35	1,47	100
--------------------------------	-------	-------	------	------	------------

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A (52,94 %) a najmenej stupňom D (1,47 %).



Ak porovnáme predchádzajúci rok podľa jednotlivých stupňov, tak z tabuľky vychádza, že kým v roku 2018 bolo najviac audítorov hodnotených stupňom B, tak v roku 2019 je to stupeň A. Pomerne výrazne klesol stupeň C a to až o 5,59 % a klesol stupeň D o 0,88 %. Porovnanie obidvoch rokov je v nasledujúcej tabuľke a grafe.

Stupeň hodnotenia FO+AS vyjadrený v %	A	B	C	D
Vykonané previerky v roku 2019 v %	52,94	38,24	7,35	1,47
Vykonané previerky v roku 2018 v %	37,65	47,06	12,94	2,35
Rozdiel 2019 - 2018 v %	15,29	-8,82	-5,59	-0,88

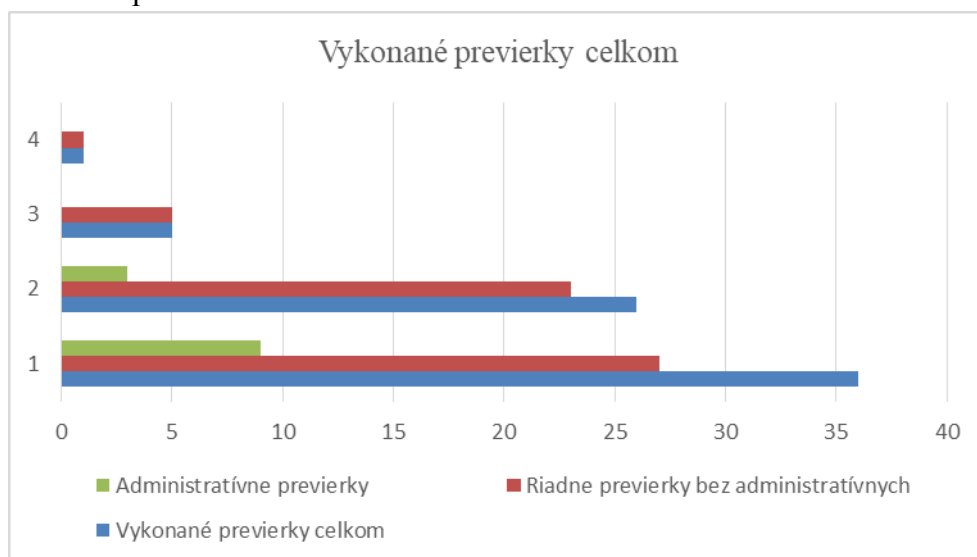


Administratívnych previerok bolo vykonaných celkom 12, z toho stupeň hodnotenia A dosiahli 9 audítori, stupeň hodnotenia B dosiahli 3 audítori, žiaden audítor nemal stupeň C, resp. D..

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

Stupeň hodnotenia	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	36	26	5	1	68
%-ný podiel stupňov hodnotenia	52,94	38,24	7,35	1,47	100
Riadne previerky bez administratívnych	27	23	5	1	56
%-ný podiel stupňov hodnotenia	48,21	41,07	8,93	1,79	100
Administratívne previerky	9	3	0	0	12
%-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 7,35 % preverovaných subjektov dosiahlo hodnotenie C a 1,47 % dosiahlo hodnotenie D, pričom takéto hodnotenie bolo u FO v počte 4 audítori a u AS v počte 2 audítorské spoločnosti.

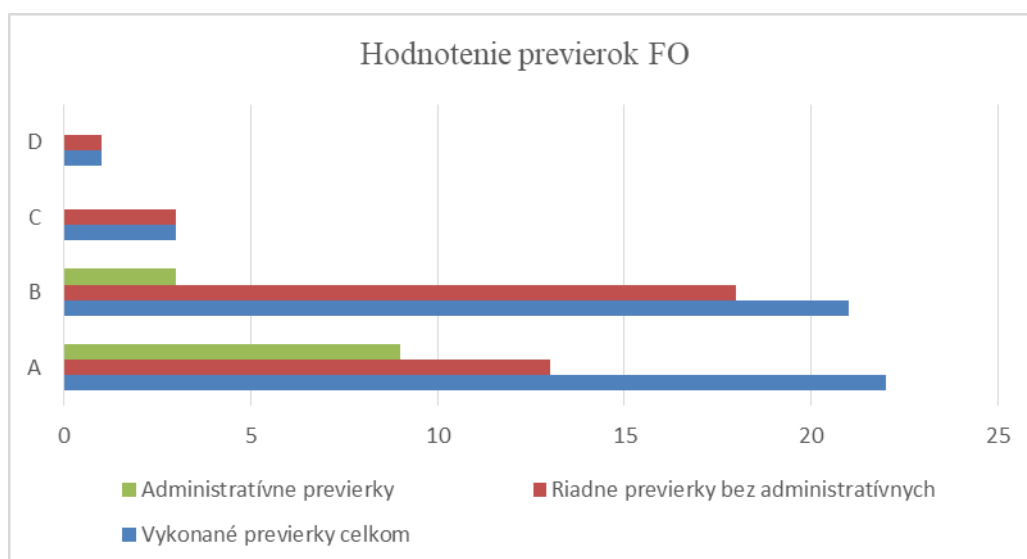
Prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Stupeň hodnotenia FO	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	22	21	3	1	47
%-ný podiel stupňov hodnotenia	46,81	44,68	6,38	2,13	100
Riadne previerky bez administratívnych	13	18	3	1	35
%-ný podiel stupňov hodnotenia	37,14	51,43	8,57	2,86	100

Administratívne previerky	9	3	0	0	12
%-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 4 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.

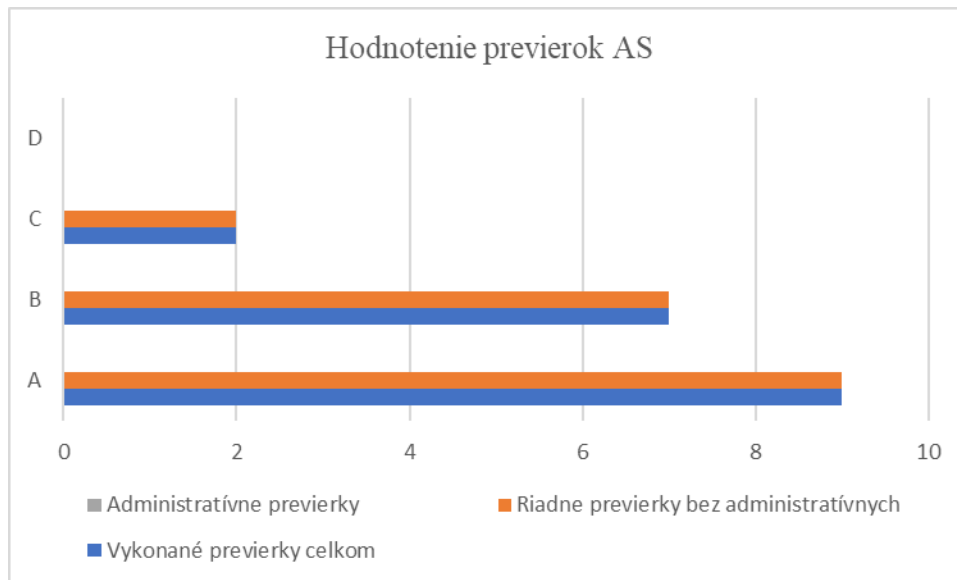


Podobne i u AS za účelom objektivizácie, uvádzame prehľad výsledkov hodnotenia v členení na riadne a administratívne previerky.

Stupeň hodnotenia AS	A	B	C	D	Spolu
Vykonané previerky celkom	14	5	2	0	21
%-ný podiel stupňov hodnotenia	66,67	23,81	9,52	0,00	100
Riadne previerky bez administratívnych	14	5	2	0	21
%-ný podiel stupňov hodnotenia	66,67	23,81	9,52	0,00	100
Administratívne previerky	0	0	0	0	0
%-ný podiel stupňov hodnotenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Na rozdiel od FO, kde bolo vykonaných 12 administratívnych previerok, v rámci AS nebola

vykonaná žiadna administratívna previerka.



III.3. Výsledky mimoriadnych previerok

Na základe schválenia prezídiom komory bola stanovená mimoriadna previerka u jednej audítorky FO. Táto zo zdravotných dôvodov nemohla byť vykonaná, následne bola zaradená do Plánu riadnych previerok na rok 2019, avšak z dôvodu pretrvávajúcich zdravotných dôvodov nemohla byť vykonaná ani táto.

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 previerková skupina postupuje prostredníctvom komisie 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 2019 boli v súvislosti s marením riešení Dozornou radou traja audítori – dve fyzické osoby a jedna audítorská spoločnosť. Všetky tri subjekty boli postúpené na disciplinárnu komisiu.

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

- hladina významnosti pri plánovaní a vykonávaní auditu, ktorá buď nie je stanovená, alebo je stanovená často formálne, bez potrebného odôvodnenia a spôsobov použitia v dokumentácii audítora,

- absencia dokumentácie ohľadne posúdenia audítorského rizika ako i 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.
- 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.),
- 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,
- 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,
- audítor nepredložil pracovný list na stanovenie stratégie auditu a časový rozvrh výkonu auditu, 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 podľa uvedeného Usmernenia,,
- v audítorskej dokumentácii chýbajú dôkazy potvrdzujúce závery audítora k overeniu jednotlivých oblastí výkonu auditu,
- nedostatky boli zistené i pri audite subjektov samosprávy, hlavne v zdokumentovaní overenia vybraných oblastí rozpočtového hospodárenia, absencia dokumentácie o audítorských procedúrach v subjektoch nepodliehajúcich auditu (zriadené RO, PO a OS) vstupujúce do konsolidácie zriaďovateľa
- neúčast' audítora na fyzickej inventúre, resp. audítor nemá pracovný list potvrdzujúci jeho účasť na inventúre
- nepreukázaná dokumentácia o preverení spriaznených osôb a transakcií s nimi,
- audítor nepreveril a nezdokumentoval, či sa auditovaná spoločnosť nenachádza v kríze, úpadku alebo jej úpadok nehrozí,
- absencia smernice pre vlastnú metodiku vykonávania auditu (prijatie a riadenie zákazky, plánovanie zákazky, testovanie, záverečné audítorské postupy, rozpracovať plán vykonávania substantívnych testov pre jednotlivé oblasti – DM, pohľadávky, záväzky, dane, náklady, výnosy, atď.).

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

Rok 2019 bol tretím rokom, v ktorom sa uplatňoval nový zákon č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Na základe dvojročných skúseností pri aplikácii zákona v oblasti kontroly kvality audítorskej práce, bola vykonaná podrobná analýza získaných skúseností a výsledkov kontrolnej činnosti na základe ktorej predložila komisia návrhy prezídiu komory zamerané na zhospodárnenie i zefektívnenie svojej činnosti. Vyššie uvedené zmeny vo vnútorných predpisoch komory, vzťahujúce sa ku kontrolnej činnosti, obsahujú hlavne dve základné opatrenia a to zavedenie výkonu previerok formou elektronickej komunikácie, čím došlo k zníženiu nákladov na cestovné, keďže previerková skupina vykonáva previerku bez toho, aby musela cestovať za preverovaným subjektom, ako i zjednodušením výkonu previerky, čím došlo k zníženiu času výkonu a tým i zníženiu mzdových nákladov pre kontrolórov. Táto forma výkonu sa po prvýkrát uskutočnila pokusne u štyroch kontrolovaných audítorov. Na základe zhodnotenia prípravy a realizácie komisia doporučuje pokračovať v tejto forme kontrolnej činnosti, ktorá sa však vzťahuje iba na audítorov, ktorí pri predchádzajúcej previerke boli hodnotení stupňom „A“.

Ďalším závažným problémom, ktorý sa vyskytoval u niektorých preverovaných audítorov aj opakovane, bola nekomunikácia audítorov v procese prípravy previerok ako znemožňovanie samotného výkonu previerky vyžadujúce opakovanie výkonu previerky a s tým spojené navyšovanie nákladov. S cieľom zamedziť týmto skutočnostiam, bol nanovo definovaný „začiatok previerky“ a „ukončenie previerky“ a s tým spojené „marenie“ previerky a následný postup pri usporiadaní týchto skutočností vzniknutých z dôvodov na strane preverovaného subjektu spojených s finančnou náhradou opakovaných previerok, ako i postúpenie na riešenie úradom.

Konštatujeme, že na základe výsledkov z previerok v hodnotenom roku došlo k ďalšiemu skvalitneniu audítorskej činnosti ale i skvalitneniu činnosti kontrolórov a tým i celkovému zvýšeniu úrovne previerok. Do procesu previerok boli zapojení ďalší, noví kontrolóri, čo znižuje i náročnosť na počet vykonávania previerok jednotlivými kontrolórmí.

Členovia komisie sa aktívne podieľali na tvorbe a úprave vnútorných dokumentov, prehodnocovaní, úprave a rozširovaní DOT. pre výkon previerok aj v iných subjektoch ako sú obchodné spoločnosti a pod.

Úlohy, ktoré boli stanovené v oblasti previerok, boli splnené. Napriek splneniu stanovených cieľov v hodnotenom roku, stoja v oblasti kontroly kvality pre budúce obdobie ešte náročné úlohy, ktoré má komisia definované v Pláne činnosti na rok 2020.

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