

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| ÚRAD PRE DOHľad NA VÝKONOM<br>AUDITU |                       |
| - 9 - 03 - 2018                      |                       |
| Ciela záznamu:                       | Číslo účtu: 0420/2018 |
| Výdaje:                              | Suma: 30 7€           |

**PREHLAD  
O CELKOVÝCH VÝSLEDKOH PREVIEROK ZABEZPEČENIA KVALITY  
ŠTATUTÁRNEHO AUDITU ZA ROK 2017**

---

**Predkladá :**

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

**Za SKAU:**

Ing. Milan Mozolák  
Prezident SKAU



*Schválený uznesením Prezidia SKAU č 022/2018 (v1) dňa 15.2.2018*



## 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 štandardmi, etickými normami, štandardmi 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 pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „úrad“), 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 14.2.2018 tento „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu“ za kalendárny rok 2017 a následne ho predložila na prerokovanie a schválenie Prezídia Slovenskej komory audítorov (ďalej len prezídium), ktoré tento prerokovalo a schválilo na svojom riadnom zasadnutí dňa 15. februára 2018 Uznesením č 022/2018 (v1).

Po tomto schválení je „Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu za kalendárny rok 2017“, v termíne stanovenom v § 35 ods. 8 zákona do 31. marca 2018 predložený úradu a zverejnený na webovom sídle komory do 31. apríla 2018.

## II. VÝKON PREVIEROK V ROKU 2017

### II. 1 Základné dokumenty usmerňujúce výkon previerok

V roku 2017 bol výkon previerok realizovaný už v plnom rozsahu v zmysle platného zákona, čo si nadväzne vyžiadalo izmenu 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 súlade s týmto boli tieto už vo fáze prípravy konzultované s úradom a až následne schvaľované prezídiom, resp. úradom.

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“)* a § 72 ods. 12 zákona.**

**C. Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu**

Komora vydala podľa § 40 písm. f) zákona, ktorý s účinnosťou od 17.06.2016 ustanovil i nové pravidlá výkonu previerok *Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu*, ktoré sú vnútorným predpisom komory (ďalej len „zásady“). *Zásady* v súlade s § 62 písm. n) zákona, schválil výbor úradu na svojom zasadnutí dňa 18. januára 2017. *Zásady* sú vydané za účelom zabezpečenia harmonizovaného výkonu previerok v podmienkach Slovenskej republiky vykonávaných komorou v súlade s príslušnými predpismi Európskej únie a Slovenskej republiky, ako i určením 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, vydáva túto 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.

#### **E. 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.

#### **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 prezídiu dňa 22. júna 2017 Uznesením č. 051/2017, komora na svojom webovom sídle 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 2017** spracovaný v súlade s platnými zásadami:
  - Dodatok č. I. schválený prezídiom dňa 23.6.2017, uznesením č. 050/2017.
  - Dodatok č. II. schválený prezídiom dňa 21.9.2017, uznesením č. 065/2017.
  - Dodatok č. III. schválený prezídiom dňa 19.10.2017, uznesením č. 078/2017.
  - Dodatok č. IV. schválený prezídiom dňa 23.11.2017, uznesením č. 086/2017.
- **Plán činnosti komisie pre zabezpečenie kvality štatutárneho auditu na rok 2017**, schválený Uznesením P SKAU č. 019/2017 zo dňa 16.2.2017.

- 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.

### III. 2 Personálne zabezpečenie previerok

Audítori 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 2017 pracovala komisia v zložení:

Predseda komisie: Ing. Ján Štelbacký

Členovia komisie: Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Jana Víglašská a Ing. Terézia Račková.

Okrem komisie zabezpečovali previerky aj ďalší kontrolóri, ktorými v roku 2017 boli títo štatutármi audítori :

Ing. Jana Akantisová, Ing. Mária Brániková, Ing. Mária Cvečková, Ing. Eva Eliašová, Ing. Mária Čemová, Ing. Janka Hirjaková, Ing. Gabriel Machánek, Ing. Henrieta Molnárová, Ing. Jana Mundierová, Ing. Andrea Pápaiová, Ing. Dáša Polončáková, Ing. Viera Pribylincová, Ing. Marta Richterová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata Rusová, Ing. Emília Rybárová, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková a Ing. Vlasta Tenzerová.

O oslobodenie z výkonu previerok v roku 2017 z dôvodu pracovnej zaťažnosti požiadali Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Pavol Laboš a tak títo kontrolóri sa nezúčastnili výkonu previerok.

K 5.12.2017 ukončilo funkčné obdobie kontrolórom Ing. Viera Pribylincová, Ing. Jana Víglašská, Ing. Beata Rusová, Ing. Jana Akantisová, Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Mária Čemová, Ing. Pavol Laboš, Ing. Zdena Slivková a Ing. Henrieta Molnárová.

V začiatku roka 2018 bude potrebné tak menovať v zmysle pravidiel, kontrolórov na ďalšie funkčné obdobie.

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.

Tak ako v minulých obdobiach i v priebehu hodnoteného roku realizovala komisia opatrenia na zvýšenie odbornej úrovne kontrolórov, v súlade so zákonom. Tréningy kontrolórov, obsah ktorých vyplynul jednak z poznatkov získaných pri previerkach, bol zameraný i na prípravu kontrolórov na výkon previerok v zmysle novoprijatých dokumentov. Tieto boli uskutočnené v dňoch 14.6.2017 a 5.-6.9.2017.

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 audítora 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 2017

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), (ďalej len „zásady“).
- Pravidlá pre výber kontrolórov.
- Plán previerok zabezpečenia kvality štatutárneho na kalendárny rok.
- Zabezpečuje previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu podľa §35 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 2017 uvedené v *Pláne činnosti komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2017.*

V súlade s týmto v mesiaci február 2017 boli vypracované, prerokované v komisii, predložené a schválené prezídiom nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti komisie:

- **Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2016** schválená uznesením prezídia č. 017/2017) z 16.02.2017. Táto bola následne, v zmysle § 35 ods. 8 zákona v termíne do 31.3.2017 odoslaná na úrad a následne do 30.4.2017 zverejnená na webovom sídle komory.
- **Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2017** spracovaný v súlade so zásadami, ktorý bol následne v priebehu roka doplnený o ďalšie tri dodatky.



- **Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2017** so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený uznesením prezídia č. 019/2017 zo dňa 16.2.2017.

V súvislosti s prijatím zákona komisia spracovala a predložila na schválenie prezídiu nasledovné vnútorné predpisy:

- **Metodika zabezpečenia previerky kvality štatutárneho auditu**
- **Pravidlá pre výber kontrolórov**
- **Práva a povinnosti subjektov zúčastnených pri výkone previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu v podmienkach SKAU.**

Okrem toho predložila prezídiu na prerokovanie a následne na schválenie úradu:

- **Zásady previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu.**

Všetky uvedené vnútorné predpisy boli už pri spracovaní konzultované s úradom na spoločných stretnutiach, resp. emailovou komunikáciou.

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, na webovom sídle komory. Napriek tomu, že tento dokument bol zverejnený a tak sprístupnený všetkým audítormi, naďalej konštatujeme, že nie všetci audítori sú s nim oboznámení, čo sa často negatívne prejavuje pri výkone previerok. Preto už opakovane zdôrazňujeme potrebu naštudovania práv a povinnosti preverovaných audítorov, pred výkonom previerok.

Okrem toho zverejnila komisia na webovom sídle komory Prehľad najčastejšie sa opakujúcich nedostatkov a uložených odporúčaní pri previerkach kvality štatutárneho auditu v roku 2016, ktoré sa týkali hlavne ISA ale i iných predpisov uplatňovaných v činnosti audítora.

Komisia priebežne zabezpečovala prípravu administratívnych dokumentov, spojených s prípravou výkonu previerok v zmysle stanoveného plánu ako časového tak i personálneho zabezpečenia. Uvedená príprava sa vykonávala už v plnom rozsahu v súlade s novým zákonom a novými vnútornými predpismi komory súvisiacimi s výkonom previerok.

Administratívnu náročnosť zvyšuje častokrát neoprávnená požiadavka preverovaných audítorov o zmenu termínu výkonu previerky. V dvoch prípadoch došlo k odmietnutiu komunikácie preverovaného audítora s komisiou. Obidva prípady boli postúpené na riešenie Dozornej rade.

Na zasadnutiach v mesiaci októbri, novembri a decembri, hodnotila komisia priebežne výsledky vykonaných previerok a na základe podkladov z previerok spracovaných previerkovou skupinou, vypracovala 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, s 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 o aktuálnych problémoch 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 (27.6.2017), ÚS Banská Bystrica (19.6.2017), ÚS Bratislava (21.6.2017 a ÚS Trnava (20.6.2017).

Do plánu vzdelávania bolo opätovne zaradené 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. Takéto školenie sa uskutočnilo v dňoch 18.-20. decembra 2017 v Košiciach. Z pozvaných 16 štatutárnych audítorov sa zúčastnili 10.

Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kalendárny rok 2017 s tým, že reálny výkon previerok bol začatý v mesiaci septembri a ukončený v decembri 2017.

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 2017 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie na rok 2017. Okrem toho boli uskutočnené i mimoriadne – čiastkové zasadnutia (vybraní členovia k predmetu riešenia). Celkom sa v priebehu roka uskutočnilo 20 zasadnutí komisie.

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

## II. 4 Cieľ previerky

1. Hlavným cieľom previerok, ktoré vykonáva komora, bolo preverenie, či štatutárne audity sú vykonávané v súlade so zákonom (predovšetkým treťou časťou § 19 až § 32), nariadením, medzinárodnými audítorskými štandardmi, vnútornými predpismi úradu, 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 zvierky a tým prispievali k zlepšeniu integrity a efektívnosti účtovných zvierok,
  - vedú audítorskú dokumentáciu o priebehu výkonu auditu v súlade s požiadavkami zákona a ISA,
  - vykonávajú audit vo svojom mene a na svoj účet alebo ako spoločník, štatutárny orgán alebo ako zamestnanec audítorskej spoločnosti v jej mene a na jej účet alebo ako zamestnanec štatutárneho audítora v jeho mene a na jeho účet,
  - zaviedli vnútorné postupy a určili si vnútornú organizáciu s ohľadom na rozsah a zložitosť svojich činností pri vykonávaní štatutárneho auditu a so zohľadnením požiadaviek § 24 zákona,
  - či audítor, ktorý je zamestnávateľom štatutárnych audítorov a audítorská spoločnosť pri výkone auditu určili najmenej jedného kľúčového audítorského partnera, pričom hlavným kritériom pri jeho výbere malo byť zabezpečenie kvality auditu, nezávislosti a odbornosti,
  - či audítor pri výkone auditu konsolidovaného celku vykonáva previerku činnosti vykonanej štatutárnym audítorom, audítorskou spoločnosťou, európskym audítorom, audítorskou spoločnosťou z iného členského štátu, audítorom z tretej krajiny alebo audítorskou spoločnosťou z tretej krajiny; ak to nie je možné, štatutárny audítor musí prijať opatrenia, ktoré zahŕňajú vykonanie ďalších prác v oblasti auditu dcérskej účtovnej jednotky ním samotným alebo prostredníctvom iného audítora, pričom o prijatých opatreniach informuje komoru,
  - vykonávajú audit s odbornou starostlivosťou a nestranne a či spĺňajú požiadavky na nezávislosť audítora,
  - či na zabezpečenie kvality štatutárneho auditu nemalo (negatívny) vplyv poskytovanie neaudítorských služieb,

- či uzatvorili zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu v súlade s § 28 zákona, najneskôr do 10 pracovných dní od zápisu do príslušného zoznamu vedeného úradom,
- či bezodkladne informujú príslušný orgán a toho, kto má s účtovnou jednotkou úzke väzby o zistení skutočností v účtovnej jednotke podľa § 29 ods. 1 zákona,
- či spĺňajú podmienky dobrej povesti resp. do 3 mesiacov odstránili dôvody smerujúce k spochybneniu dobrej povesti a či sa zdržali konania, ktoré malo za následok porušenie povinností v súvislosti s výkonom štatutárneho auditu,
- či absolvujú sústavné vzdelávanie podľa § 31 zákona s cieľom udržať si na dostatočne vysokej úrovni svoje vedomosti a odborné schopnosti,
- či plnia povinnosť platenia členských príspevkov,
- či zaviedli postupy a dodržiavajú povinnosť zachovávať mlčanlivosť podľa ustanovení § 32 zákona o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli počas výkonu auditu, pričom táto povinnosť trvá aj po skončení výkonu auditu, počas pozastavenia licencie, ako aj po vyčiarknutí z príslušného zoznamu vedeného úradom,
- či disponujú adekvátnym množstvom a kvalitou vynaložených zdrojov, najmä množstvom a kvalitou personálneho zabezpečenia štatutárneho auditu,
- či strávili dostatočný počet hodín na štatutárnom audite, v zmysle Usmerenia 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.2a: *Prehľad o vykonaných auditoch za preverované obdobie*
- Príloha č.2b: *Prehľad o vykonaných iných uisťovacích službách za preverované obdobie*
- Príloha č.3: *Prehľad o vykonaných iných neauditorských službách počas preverovaného obdobia*
- Príloha č.4: *Zoznam asistentov audítora u školiteľa*
- Príloha č.5: *Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti (za audítorskú spoločnosť)*
- Príloha č.6: *Čestné vyhlásenie o bezúhonnosti (audítora fyzickej osoby)*
- Príloha č.7: *Informácie o preverovanej audítorskej spoločnosti poskytnuté komorou – (poskytuje komora elektronicky priamo preverovanému audítorovi komorou – (poskytuje komora elektronicky priamo preverovanému audítorovi a vedúcemu previerkovej skupiny)*
- Príloha č.8: *Informácie o preverovanom audítorovi AS, spoločník, konateľ AS (poskytne SKAU)*
- Príloha č.9: *Informácie o preverovanom audítorovi fyzickej osobe – (poskytuje komora elektronicky priamo preverovanému audítorovi a vedúcemu previerkovej skupiny)*
- Príloha č.10: *Informácie o audítoroch - štatutároch a zamestnancoch preverovaného audítora (poskytuje komora elektronicky priamo preverovanému audítorovi a vedúcemu previerkovej skupiny)*
- Príloha č.11: *Informácie o spolupracujúcich audítoroch (uvedených v DOT 1 - a spolupracujúcich osobách)*
- Príloha č. 12: *Špecializácia (oblasť pôsobnosti) v kontrolovanom roku*
- Príloha č. 13: *Plnenie upozornení z predchádzajúcich previerok*
- Príloha č. 14: *Ostatné dokumenty*

**- DOT 2 – Základný: „Overovanie vybranej dokumentácie audítora“**

*K základnému DOT 2 sú prílohou :*

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

Výber spisu k previerke uskutočnil vedúci previerkovej skupiny pri otvorení previerky náhodným výberom. Predmetom previerky bol spravidla jeden spis.

### 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“).

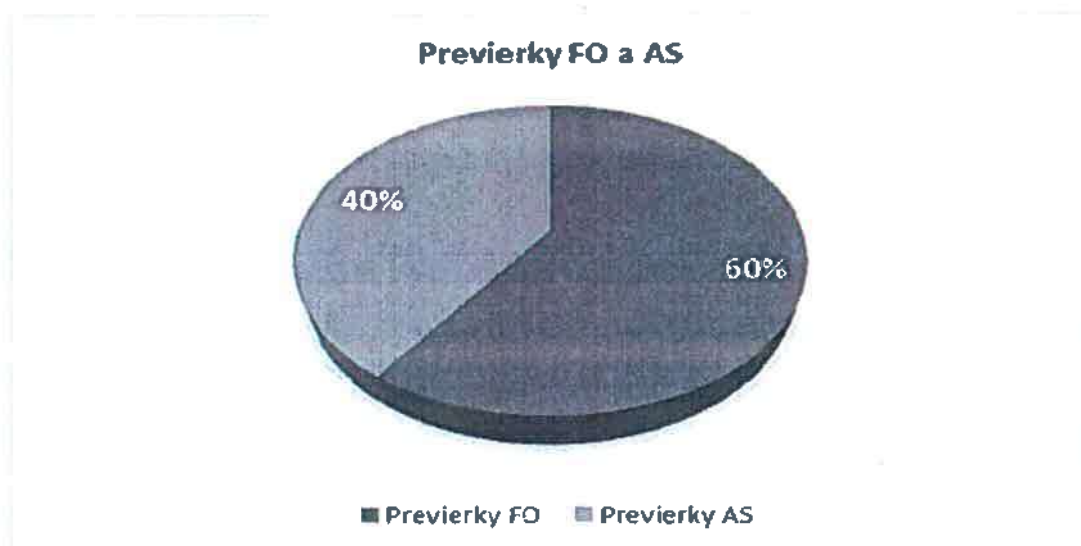
Plán vychádza z ustanovení článku VIII. metodiky. Významný vplyv na plánovanie previerok má skutočnosť, ktorí audítori sa podľa § 68 ods. 7 zákona zaregistrovali a zaplatili registračný poplatok úradu a zoznam štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktorí vykonali v predchádzajúcom účtovnom 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 2017 stanovil vykonať celkom 128 riadnych previerok a 1 mimoriadna previerka v nasledovnej štruktúre:

Celkový počet naplánovaných previerok predstavoval 129, u štatutárnych audítorov fyzických osôb (ďalej len „FO“) to predstavovalo 77 previerok a u právnických osôb - audítorských spoločností (ďalej len „AS“) 52 previerok.

|                      | FO | AS | Celkom |
|----------------------|----|----|--------|
| Riadne previerky     | 76 | 52 | 128    |
| Mimoriadne previerky | 1  | 0  | 1      |
| Spolu                | 77 | 52 | 129    |

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



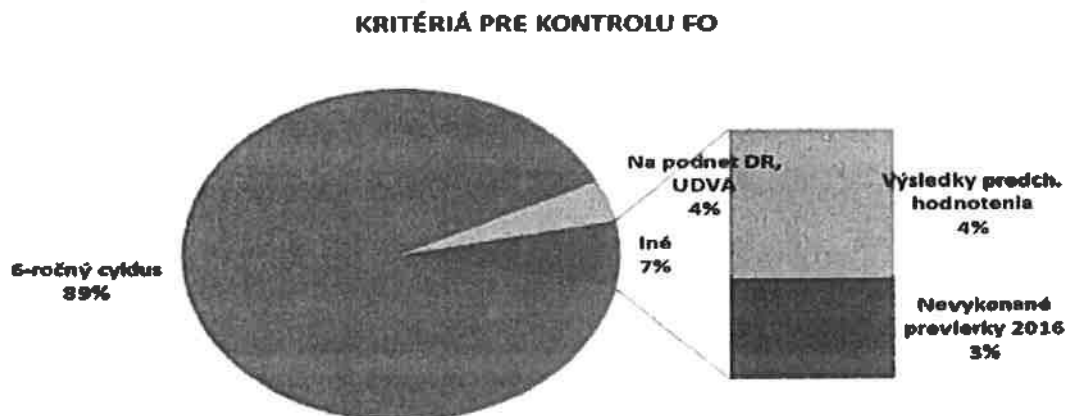
Výber subjektov, ktoré majú byť predmetom previerky, sa uskutočňuje v zmysle zákona a na základe analýzy rizika, ktorým môže byť napr. nevyhovujúce hodnotenie z predchádzajúcej previerky, neplnenie odporúčaní na odstránenie nedostatkov z previerky, neprimerané množstvo a kvalita vynaložených zdrojov, 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 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                       | 68                 |
| Na podnet DR, UDVA                   | 3                  |
| Výsledky predchádzajúceho hodnotenia | 3                  |
| Nevykonané previerky 2016            | 2                  |
|                                      | 76                 |

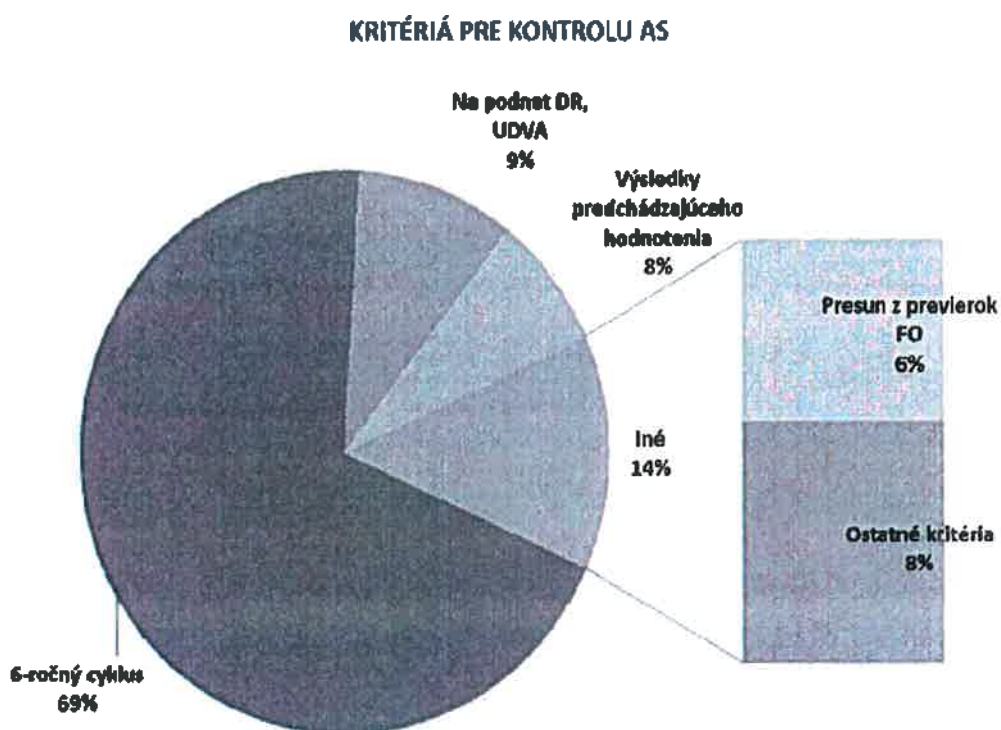
- V grafickom znázornení je vyjadrený pomer kritérií pre kontrolu FO nasledovný:



Pri stanovení plánu riadnych kontrol boli u AS uplatnené nasledovné kritéria

|                                      | Počet AS |
|--------------------------------------|----------|
| 6-ročný cyklus                       | 36       |
| Na podnet DR, UDVA                   | 5        |
| Výsledky predchádzajúceho hodnotenia | 4        |
| Presun z previerok FO                | 3        |
| Ostatné kritéria                     | 4        |
|                                      | 52       |

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



Výkon previerky u audítora, ktorý má pozastavenú licenciu, nevykonáva audítorskú činnosť, resp. nevykonáva audit ako kľúčový audítorský partner, sa previerky uskutočnili



formou administratívnej previerky, ktorej predmetom je kontrola plnenia povinností audítora obsiahnutých v článku IV. metodiky.

Z celkového počtu 128 plánovaných riadnych previerok bolo naplánovaných celkom 21 administratívnych previerok, z toho 20 administratívnych previerok u FO a 1 administratívna previerka AS.

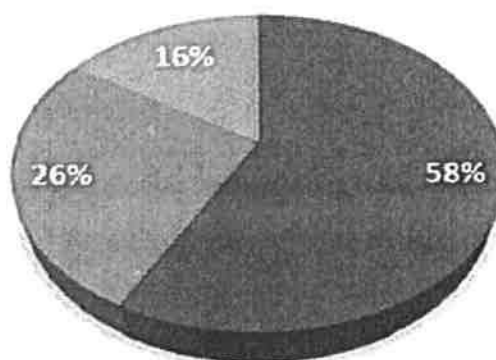
|                        | FO | AS | Celkom |
|------------------------|----|----|--------|
| Riadne previerky       | 76 | 52 | 128    |
| z toho administratívne | 20 | 1  | 21     |

Plán na rok 2017 predstavoval vykonať u FO celkom 76 previerok, pričom bolo vykonaných iba 64 previerok, z toho 20 administratívnych.

|                                    | Počet audítorov FO |
|------------------------------------|--------------------|
| Plánované previerky                | 76                 |
| Skutočne vykonané previerky        | 64                 |
| - z toho administratívne previerky | 20                 |
| Nevykonané previerky               | 12                 |

- Štruktúru splnenia plánovaných previerok u FO zobrazuje nasledovný graf:

Plnenie plánu previerok u FO



■ Vykonané previerky ■ Administratívne previerky ■ Nevykonané previerky

V rámci FO neboli vykonaných 12 previerok z nasledovných dôvodov:

|                                      | Počet audítorov FO |
|--------------------------------------|--------------------|
| Ukončenie audítorskej činnosti       | 7                  |
| Previerka vykonaná v rámci AS (2017) | 3                  |
| Nespolupracovanie audítora           | 1                  |
| Previerka vykonaná v rámci AS (2014) | 1                  |
|                                      | 12                 |

Audítor, ktorý nespolupracoval s komisiou bol postúpený na Dozornú radu. Jedná sa o opakovaný prípad u FO.

Plán na rok 2017 predstavoval vykonať u AS celkom 52 previerok, pričom bolo vykonaných iba 48 previerok, z toho 1 administratívna.

|                             | Počet AS |
|-----------------------------|----------|
| Plánované previerky         | 52       |
| Skutočne vykonané previerky | 48       |
| Nevykonané previerky        | 4        |

V rámci AS neboli vykonané 4 previerky z nasledovných dôvodov:

|                                | Počet AS |
|--------------------------------|----------|
| Ukončenie audítorskej činnosti | 3        |
| Nespolupracovanie audítora     | 1        |
|                                | 4        |

AS, ktorá nespolupracovala s komisiou pri zabezpečení výkonu previerok bola postúpená na Dozornú radu.

### 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.

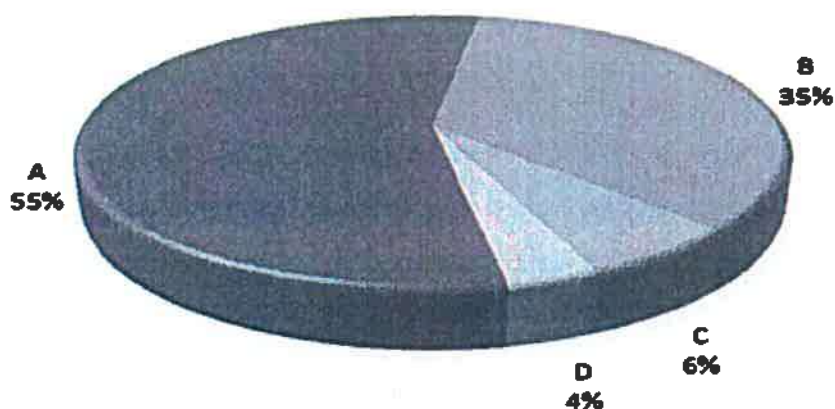
| Hodnotenie | Slovný popis hodnotenia  | FO | AS |
|------------|--|----|----|
| A          | Organizácia činnosti audítora, dodržiavanie noriem auditu a ostatná činnosť audítora v preverovaných oblastiach je dostatočná. Správa neobsahuje žiadne zistenia, resp. iba zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia odporúčaní.   | 35 | 27 |
| 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  | 20 | 19 |
| C          | V organizácii činnosti audítora, v dodržiavaní noriem auditu a v ostatnej činnosti audítora v preverovaných oblastiach sú závažné nedostatky. Správa obsahuje významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať odporúčania na ich urýchlené odstránenie. Audítora je povinný pred výkonom audítorskej činnosti v nasledujúcom období absolvovať špeciálne vzdelávanie, ktoré sa bude za tým účelom realizovať v rámci komory.   | 5  | 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. Audítora 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. | 4  | 0  |
|            |  | 64 | 48 |

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

| Stupeň hodnotenia FO+AS        | A     | B     | C    | D    | Spolu  |
|--------------------------------|-------|-------|------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom      | 62    | 39    | 7    | 4    | 112    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia | 55,36 | 34,82 | 6,25 | 3,57 | 100,00 |

Z hľadiska počtu jednotlivých stupňov hodnotenia bolo najviac audítorov hodnotených stupňom A (55,36 %) a najmenej stupňom D (3,57 %).

#### HODNOTENIE PREVIEROK CELKOM FO + AS



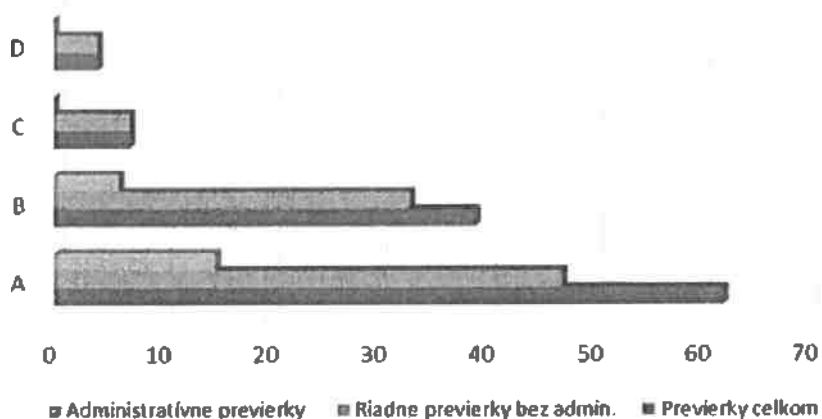
Na podiel hodnotení podľa jednotlivých stupňov vplýva priaznivé hodnotenie administratívnych previerok, ktorých bolo vykonaných celkom 21, z toho stupeň hodnotenia A dosiahlo 15 audítorov a 6 audítorov stupeň B.

Pre porovnanie uvádzame prehľad hodnotenia pri zohľadnení administratívnych previerok.

| Stupeň hodnotenia                      | A     | B     | C    | D    | Spolu  |
|--|-------|-------|------|------|--------|
| Vykonané previerky celkom              | 62    | 39    | 7    | 4    | 112    |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 55,36 | 34,82 | 6,25 | 3,57 | 100,00 |
| Riadne previerky bez administratívnych | 47    | 33    | 7    | 4    | 91     |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 51,65 | 36,26 | 7,69 | 4,40 | 100,00 |
| Administratívne previerky              | 15    | 6     | 0    | 0    | 21     |
| %-ný podiel stupňov hodnotenia         | 71,43 | 28,57 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |

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

Hodnotenie previerok FO + AS



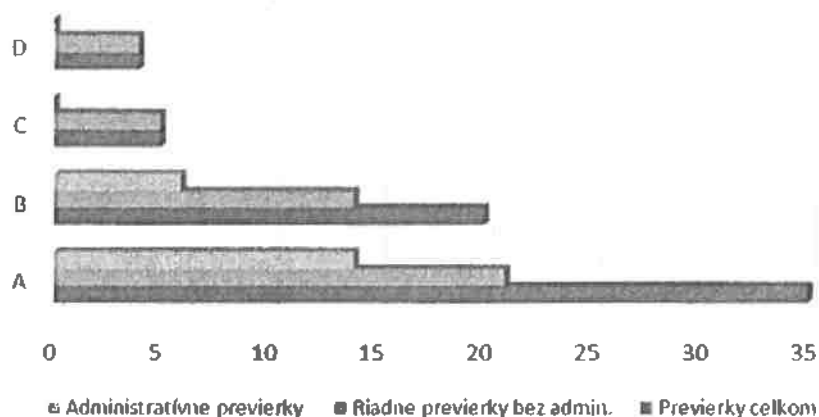
Nepriaznivá je skutočnosť, že viac ako 12 % preverovaných dosiahlo hodnotenie C resp. D, pričom takéto hodnotenie prevláda hodnotenie u FO ( 9) a u AS je počet 2.

S cieľom objektivizovať výsledky hodnotenia, uvádzame prehľad výsledkov hodnotenia FO s členením na riadne previerky a administratívne previerky.

| Stupeň hodnotenia FO                          | A            | B            | C            | D           | Spolu         |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| <b>Vykonané previerky celkom</b>              | <b>35</b>    | <b>20</b>    | <b>5</b>     | <b>4</b>    | <b>64</b>     |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | <b>54,69</b> | <b>31,25</b> | <b>7,81</b>  | <b>6,25</b> | <b>100,00</b> |
| <b>Riadne previerky bez administratívnych</b> | <b>21</b>    | <b>14</b>    | <b>5</b>     | <b>4</b>    | <b>44</b>     |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | <b>47,73</b> | <b>31,82</b> | <b>11,36</b> | <b>9,09</b> | <b>100,00</b> |
| <b>Administratívne previerky</b>              | <b>14</b>    | <b>6</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>20</b>     |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | <b>70,00</b> | <b>30,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>100,00</b> |

Z uvedeného vyplýva, že objektivizáciou hodnotenia, očistením o hodnotenie administratívnych previerok pri ktorých bola preverovaná iba jedna oblasť a to organizácia činnosti, dochádza k poklesu podielu hodnotiacich stupňov A a B a naopak k nárastu podielu hodnotiacich stupňov C a D.

### Hodnotenie previerok FO



Nepriaznivo hodnotíme skutočnosť, že 9 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 tým účelom organizované komorou. Zároveň týmto bude skrátený cyklus previerok na 3, resp. 2 roky.

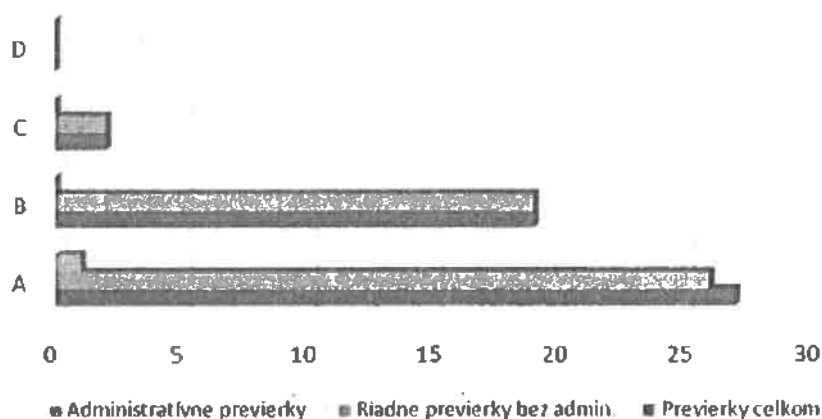
Z prehľadu vyplýva, že i v rámci administratívnych previerok boli zistené nedostatky, čo hodnotenie stupňom B.

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 |
|---|-------|-------|------|---|-------|
| <b>Vykonané previerky celkom</b>              | 27    | 19    | 2    | 0 | 48    |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | 56,25 | 39,58 | 4,17 | 0 | 100   |
| <b>Riadne previerky bez administratívnych</b> | 26    | 19    | 2    | 0 | 47    |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | 55,32 | 40,43 | 4,26 | 0 | 100   |
| <b>Administratívne previerky</b>              | 1     | 0     | 0    | 0 | 1     |
| <b>%-ný podiel stupňov hodnotenia</b>         | 100   | 0     | 0    | 0 | 100   |

Na rozdiel od FO, kde bolo vykonaných 20 administratívnych previerok, v rámci AS bola vykonaná iba jedna, čo len v malej miere ovplyvňuje podiel jednotlivých stupňov hodnotenia v rámci celkového podielu a podielu bez výsledkov administratívnych previerok.

### Hodnotenie previerok AS



### III. 3 Výsledky mimoriadnych previerok

V uplynulom období bola vykonaná 1 mimoriadna previerka vzťahujúca sa ku kvalite výkonu auditu obce na základe podnetu na predchádzajúceho audítora. Previerka bola začatá, avšak pre neposkytnutie súčinnosti zo strany preverovaného audítora FO bola ukončená bez prijatia záverov. Na základe tejto skutočnosti bol prípad postúpený na Dozornú radu komory.

Prezídium sa zaoberalo ešte ďalšou skutočnosťou, na základe ktorej stanovilo vykonanie mimoriadnej previerky, avšak s termínom jej vykonania až v roku 2018.

### 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 bolo v súvislosti s previerkami kvality auditu Disciplinárnou komisiou riešených 5 prípadov audítorov – fyzických osôb.

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 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,
- nedostatočná dokumentácia uskutočnených postupov vykonaných činností a prečo audítor tieto vykonal a s akým výsledkom. Dôkazné informácie nie sú zaznamenané a často krát neobsahujú požiadavky na vhodnosť a dostatočnosť,
- nedostatky v plánovaní auditu a nedôsledné sledovanie času ako i uplatňovanie usmernenia týkajúceho 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. Boli zistené i prípady, že audítor nevykonával povinný monitoring kvality,
- sú zistené prípady nedodržiavania formálnej a obsahovej úpravy – Správy audítora a Dodatku správy o overení súladu Výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou v súlade s Usmerneniami Komory,
  - 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),
  - neuskutočnená previerka udalostí, ktoré nastali od dátumu zostavenia účtovnej závierky do dátumu vydania správy štatutárneho audítora,
  - 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.

Ako z uvedeného vyplýva, aj napriek tomu, že sa celková úroveň audítorskej dokumentácie z roka na rok zlepšuje, existujú naďalej nedostatky, ktoré je nutné v najbližšom období odstrániť.

## ZÁVER

Rok 2017 bol prvým rokom, v ktorom sa začal uplatňovať v procese previerok nový zákon. Táto skutočnosť sa prejavila vo zvýšenej náročnosti na činnosť komisie a kontrolórov hlavne z dôvodu prípravy nových vnútorných predpisov, vzťahujúcich sa na oblasť previerok, do ktorých boli zapracované i nové požiadavky na ich výkon, vyplývajúce zo zákona.

K zmene došlo hlavne vo zverejňovaní vnútorných predpisov, vo výkone previerok audítorov, ktorí vykonávajú audity v subjektoch verejného záujmu, u ktorých už vykonáva previerky úrad, vo výbere spisu, hodnotení previerok a v postupe pri stanovení odporúčaní a pod.

Okrem týchto skutočností došlo k výraznému uplatňovaniu IT pri činnostiach spojených s administratívou a dokumentáciou z previerok.

Konštatujeme, že úlohy, ktoré boli stanovené v oblasti previerok, boli splnené. Napriek splneniu stanovených cieľov v hodnotenom roku, stoja v oblasti kontroly

kvality pre budúce obdobie náročné úlohy, ktoré má komisia definované v Pláne činnosti na rok 2018.

V nasledujúcich obdobiach je potrebné naďalej venovať pozornosť ďalšiemu zvyšovaniu kvality vo výkone audítorskej činnosti. K tomu musí prispieť i vzdelávanie audítorov, osobitne v oblasti vedenia dokumentácie, hlavne pri audite subjektov samosprávy a ako aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty.