

**PREHĽAD O CELKOVÝCH VÝSLEDKOCH PREVIEROK
ZABEZPEČENIA KVALITY A DOHĽADOV VYKONANÝCH
ÚRADOM PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU
ZA ROK 2025**

Obsah

1. Úvod	1
2. Zameranie vykonaných previerok a dohľadov	2
3. Priebeh vykonaných previerok a dohľadov a ich personálne obsadenie	3
4. Sumarizácia výsledkov previerok, hlavných zistení a identifikovaných skutočností z previerok a dohľadov	4
5. Využitie záverov z vykonaných previerok a dohľadov v ďalšom období	6

1. Úvod

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej aj „Úrad“ alebo „UDVA“) uskutočňuje na základe 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 č. 423/2015 Z. z.“), okrem priebežných monitorovacích činností v oblasti výkonu štatutárneho auditu, aj špecifické kontrolné aktivity:

- Previerky zabezpečenia kvality (ďalej aj „previerky“) v súlade s ustanovením § 35 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z., ako pravidelné kontroly zamerané na overenie systému riadenia kvality u preverovaných subjektov. Úrad v roku 2025 pokračoval vo vykonávaní previerok zabezpečenia kvality v rámci tretieho trojročného cyklu podľa schváleného harmonogramu. Previerky sa vykonávajú u tých štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach, ktoré vykonávajú štatutárne audity a uistenie v oblasti udržateľnosti v subjektoch verejného záujmu a v subjektoch osobitného významu definovaných zákonom č. 423/2015 Z. z.
- Dohľady podľa § 36 zákona č. 423/2015 Z. z., ktorých náplňou je overenie, nakoľko dohliadané subjekty dodržiavajú predpísanú legislatívu a súvisiace štandardy. Dohľady sa zvyčajne vykonávajú na základe externého oznámenia o porušení podľa § 38 zákona č. 423/2015 Z. z., prípadne na základe vlastnej iniciatívy Úradu; v oboch prípadoch sú schválené Výborom pre zabezpečenie kvality. Subjektmi dohliadanými Úradom sú štatutárni audítori a audítorské spoločnosti, audítorské spoločnosti zaregistrované podľa § 5 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z., audítori z tretích štátov a audítorské spoločnosti z tretích štátov zaregistrovaní podľa § 7 zákona č. 423/2015 Z. z., Slovenská komora audítorov, subjekty verejného záujmu a subjekty osobitného významu.

V nadväznosti na § 35 ods. 8 zákona č. 423/2015 Z. z. Úrad zostavil tento Prehľad o celkových výsledkoch previerok zabezpečenia kvality, ktoré boli vykonané v kalendárnom roku 2025 a zahrnul do prehľadu aj informácie o vykonaných dohl'adoch v roku 2025.

2. Zameranie vykonaných previerok a dohl'adov

Cieľom previerok vykonávaných Úradom bolo overenie nastavenia systému vnútornej kontroly a riadenia kvality v preverovanom subjekte a tiež overenie postupov pri vykonávaní štatutárneho auditu a uistenia v oblasti udržateľnosti podľa medzinárodných audítorských štandardov (ďalej aj „ISA“) a štandardov pre limitované uistenie v oblasti udržateľnosti na vybranej audítorskej dokumentácii. Úrad dbá na to, aby previerky boli primerané rozsahu a zložitosti činnosti preverovaného štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, pričom kontrolóri Úradu posudzujú najmä dodržiavanie:

- zákona č. 423/2015 Z. z.,
- Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej aj „nariadenie“),
- Medzinárodného štandardu na riadenie kvality 1 pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby (účinný od 15.12.2022) (ďalej aj „ISQM 1“),
- Medzinárodného štandardu na riadenie kvality 2 – Previerky kvality zákaziek (účinný od 15.12.2022) (ďalej aj „ISQM 2“),
- vybraných Medzinárodných audítorských štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC,
- Etického kódexu audítora, vnútorných predpisov vydaných Úradom a Slovenskou komorou audítorov,
- Smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2464, ktorou sa mení nariadenie (EÚ) č. 537/2014, smernica 2004/109/ES, smernica 2006/43/ES a smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o vykazovanie informácií o udržateľnosti podnikov.

Dohl'ady boli zamerané na overenie plnenia špecifických povinností ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z., nariadením, štandardami ISQM 1 a 2 a ISA dohliadaným subjektom. Pri výkone dohl'adu sa osoby vykonávajúce dohl'ad zameriavajú najmä na špecifickú oblasť vykonaného štatutárneho auditu, ktorá je predmetom dohl'adu.

3. Priebeh vykonaných previerok a dohl'adov a ich personálne obsadenie

Výkon previerok a dohl'adov prebiehal kombinovaným spôsobom, a to v priestoroch preverovaného, prípadne dohliadaného subjektu, v priestoroch Úradu a online, prostredníctvom videohovorov.

Do výkonu previerok a dohl'adov boli zapojení interní aj externí zamestnanci Úradu, členovia kontrolných komisií boli nezávislí od dohliadaného, resp. preverovaného subjektu a mali požadované odborné znalosti a skúsenosti. Výkonu previerok a dohl'adov predchádzala séria školení zabezpečovaná Úradom, v ktorej bude Úrad pokračovať aj v roku 2026.

Predmetom previerok a dohl'adov v roku 2025 bolo najmä overenie dodržiavania platnej legislatívy uvedenej v bode 2 tohto prehľadu. Od roku 2020 Úrad používa pri výkone previerok aktualizovanú detailnú metodickú príručku, ktorá vychádza zo spoločnej európskej metodiky inšpekcie auditu (tzv. CAIM, z angl. „Common Audit Inspection Methodology“) a zároveň je adaptovaná na slovenské podmienky na základe poznatkov a praktických skúseností. Na základe tejto metodiky sa pri previerkach prihliada na nasledovné oblasti nastavenia a fungovania systému riadenia kvality:

- tón zhora, proces na posúdenie rizík firmy, spravovanie a vedenie,
- relevantné etické požiadavky,
- akceptácia zákazky a opakujúce sa zákazky,
- záležitosti súvisiace so zamestnancami, ľudské zdroje,
- výkon zákazky,
- technologické a intelektuálne zdroje, metodika,
- informácie o systéme riadenia kvality a komunikácia,
- vzdelávanie,
- konzultácie,
- previerky kontroly kvality zákazky,
- audítorská dokumentácia a ochrana údajov,
- proces monitorovania a nápravy,
- sťažnosti a obvinenia.

Metodika CAIM obsahuje systematický prístup k overeniu kvality výkonu a dokumentácie konkrétnych auditov na základe kontroly audítorských spisov. Pracovné programy pritom pokrývajú viacero špecifických oblastí auditu, napr.: audit výnosov, audit odhadov podľa ISA 540, audit konsolidácie podľa ISA 600, audit IT kontrol.

Úrad pracuje s ďalšími interne vyvinutými metodickými pracovnými pomôckami, napr. na overenie plnenia požiadaviek štandardu ISA 570 „Nepretržité pokračovanie v činnosti“ (angl. „going concern“) a štandardu ISA 315 (revidované znenie 2019) „Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností“. Ďalej Úrad využíva interne vyvinutý Dotazník na posúdenie súladu audítora s požiadavkami jednotného európskeho formátu vykazovania ESEF a Dotazník na posúdenie náležitostí subjektov verejného záujmu a veľkých obchodných spoločností.

V prípade opakovaného výkonu previerky alebo v prípade, že v subjekte už bol v minulosti vykonaný dohľad, kontrolóri zhodnotili a overili aj implementáciu prijatých nápravných opatrení, ktoré vyplynuli z predchádzajúcej previerky, resp. z dohľadu.

4. Sumarizácia výsledkov previerok, hlavných zistení a identifikovaných skutočností z previerok a dohľadov

Úrad v roku 2025 pokračoval pri výkone previerok štandardizovaným hodnotením preverovaného subjektu (pozn. pri dohľadoch sa takéto hodnotenie nepoužíva). Na výsledné hodnotenie príslušného preverovaného subjektu mal vplyv:

- záver z hodnotenia nastavenia systému riadenia kvality preverovaného subjektu,
- výsledok testovania systému vykonaného vo vybraných preverovaných oblastiach,
- výsledky z testovania dodržiavania ISA na vybraných audítorských spisoch.

Na hodnotenie boli využité nasledovné stupne:

Stupeň hodnotenia	Identifikované skutočnosti ovplyvňujúce hodnotenia	Počet preverovaných subjektov, ktoré dosiahli uvedený stupeň hodnotenia v roku 2025
1.	žiadne zistenia, zistenia s nízkou závažnosťou bez potreby prijatia nápravných opatrení	1
2.	zistenia so strednou závažnosťou, ktoré môžu byť odstránené prijatím vhodných nápravných a preventívnych opatrení	1
3.	významné zistenia, ku ktorým je potrebné prijať nápravné opatrenia na urýchlené odstránenie	2
4.	system nie je zavedený, nie je funkčný resp. testovanie nepotvrdilo uplatňovanie systému v konkrétnej činnosti preverovaného subjektu	1

V roku 2025 bolo ukončených päť previerok zabezpečenia kvality, šesť previerok zabezpečenia kvality bolo ku koncu roka 2025 v štádiu rozpracovania.

Pri výkone previerok Úrad v roku 2025 identifikoval zistenia najmä v týchto oblastiach:

- nedostatky pri posúdení súladu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“),
- nedostatočné oboznámenie sa s informačným systémom účtovnej jednotky a súvisiacimi podnikovými procesmi (napr. nedostatočné porozumenie IT prostredia, nevykonanie testovania všeobecných IT kontrol, absencia oboznámenia sa s internými kontrolami auditovaného subjektu),
- nedostatočne vykonané audítorské postupy (napr. nezískanie dostatočných audítorských dôkazov vzhľadom na spätne získateľnú hodnotu dlhodobého finančného majetku

a poskytnutých pôžičiek, v oblasti účtovných odhadov, v oblasti vykazovania výnosov a pohľadávok, nedostatočné overenie krátkodobých rezerv),

- nedostatočne vypracovaná dokumentácia fázy plánovania a zhodnotenia rizík podľa štandardov ISA (napr. nedostatočné posúdenie a identifikácia rizík významných nesprávností, nedostatky pri stanovení významnosti použitej pri výkone auditu, nedostatočné poznanie súčastí internej kontroly),
- nedostatočné postupy pri overovaní konsolidovanej účtovnej závierky (neposúdenie významnosti komponentov, chýbajúca komunikácia s audítormi komponentov, nezískanie dostatočných a vhodných dôkazov o významných komponentoch),
- nedostatočné postupy posúdenia rizík v oblasti poznania vlastníctva a správy účtovnej jednotky,
- nedostatky pri dokumentovaní audítorských postupov a záverov,
- nedostatky pri výkone záverečných analytických postupov,
- nedostatky v oblasti previerky kontroly kvality zákazky,
- nedostatky týkajúce sa audítorskej metodiky.

Pri jednej previerke, vzhľadom na mieru závažnosti skutočností zistených počas previerky, Výbor pre zabezpečenie kvality rozhodol o podaní podnetu na začatie konania o uložení sankcie.

V roku 2025 boli ukončené dva dohľady v audítorských spoločnostiach a jeden dohľad u štatutárneho audítora.

Počet dohľadov vykonaných Úradom je v priebehu posledných rokov ovplyvnený počtom doručených podnetov a iniciatívou Úradu. Úrad bude aj naďalej pokračovať vo vykonávaní dohľadov na základe doručených podnetov, ako aj z vlastnej iniciatívy, s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a účinného nastavenia vnútorného systému riadenia kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Pri výkone dohľadov v roku 2025 Úrad identifikoval nasledovné zistenia:

- nedostatky pri identifikácii a posúdení rizík významných nesprávností
- nevyhodnotenie dizajnu a implementácie kontrolných činností účtovnej jednotky,
- nedostatočné posúdenie IT prostredia účtovnej jednotky,
- nezískanie dostatočných audítorských dôkazov pri overovaní dodávateľských faktúr, bankových účtov a vzťahov s bankami, rezerv, mzdových nákladov a výnosov,
- nedostatky pri overení významného odhadu – ocenenia opcie
- nedostatky pri posúdení súladu individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“),
- nevykonanie dostatočných audítorských postupov pri vyhodnotení rizík v oblasti podvodov,
- nezískanie dostatočných audítorských dôkazov pri overovaní mzdových nákladov.

Pri dvoch dohľadoch, vzhľadom na mieru závažnosti skutočností zistených počas dohľadu, Výbor pre zabezpečenie kvality rozhodol o podaní podnetu na začatie konania o uložení sankcie.

5. Využitie záverov z vykonaných previerok a dohl'adov v ďalšom období

Úrad vykonávané previerky a dohl'ady priebežne analyzuje s cieľom ich efektívnejšieho nastavenia a ďalšieho výkonu tak, aby sa znížila administratívna náročnosť na strane Úradu aj na strane kontrolovaných subjektov. Pri opakovaných previerkach Úrad zvažuje rozsah dokumentácie požadovanej na výkon previerky a v prípadoch, kde bolo nastavenie vnútorného kontrolného systému overené, Úrad posudzuje iba zmeny, ktoré nastali v jednotlivých oblastiach a následne vo väčšom rozsahu testuje ich dodržiavanie v praxi. V prípade dohl'adov je administratívna náročnosť nižšia, nakoľko sa kontrolujú iba vybrané časti audítorskej dokumentácie.

Z dosiaľ dostupných poznatkov je možné vyvodit' nasledovné sumárne informácie ovplyvňujúce výkon previerok a dohl'adov v budúcnosti:

- dostatočná príprava kontrolórov pred začatím previerky a dohl'adu, ako aj komunikácia s kontrolovaným subjektom zabezpečuje efektívnejší priebeh samotnej kontroly,
- vykonávanie previerok a dohl'adov hlavne formou posúdenia audítorského spisu, vykonaných audítorských postupov a získaných dôkazov pre formuláciu názoru audítora umožňuje kontrolórom lepšie posúdiť a zhodnotiť reálny výkon štatutárneho auditu a implementáciu požiadaviek vyplývajúcich z platnej legislatívy a medzinárodných štandardov,
- testovanie nastavených systémov interného riadenia kvality a postupov vykonávania štatutárnych auditov v kontrolovaných subjektoch umožňuje kontrolórom dostatočne posúdiť a zhodnotiť reálnu implementáciu požiadaviek vyplývajúcich z Medzinárodných štandardov riadenia kvality ISQM 1 a 2, ISA a platnej legislatívy,
- Úrad predpokladá, že intenzívnejšia komunikácia so Slovenskou komorou audítorov ohľadom identifikovaných zistení z previerok a dohl'adov bude mať dopad aj na oblasť sústavného vzdelávania štatutárnych audítorov a asistentov štatutárnych audítorov organizovaných Slovenskou komorou audítorov.

Úrad naďalej vníma výkon previerok a dohl'adov ako nevyhnutnú súčasť celkového systému dohl'adu nad výkonom auditu v Slovenskej republike s cieľom zabezpečiť vyššiu kvalitu vykonávaných štatutárnych auditov a posilniť dôveru v auditované účtovné závierky účtovných jednotiek.

Previerky a dohl'ady u štatutárnych audítorov a v audítorských spoločnostiach sú jedným z dôležitých nástrojov, ktorými Úrad chráni verejný záujem aj investorov, ktorí sa spoliehajú na údaje v účtovných závierkach.